

შპს “ავტო-ბანი 2000 “

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	3-6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4-21. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	21-30
22. ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკები	30
23. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
24. სასამართლო დავები	32

შპს “ავტო-ბანი 2000“

მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

საქართველო, თბილისი
2018 წელი

შინაარსი

1. შესავალი - ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ
2. თავი I - საქმიანობის ანგარიში: საზოგადოების მართვა, ძირითადი მიღწევები, საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა, სოციალური და ადამიანურ რესურსებთან მუშაობა.
3. თავი II - საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები.
4. თავი III - განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.
5. თავი IV - სოციალური და დასაქმების საკითხები.
7. თავი V - გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა.
8. თავი VI - ძირითადი რისკები.

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

მიმოხილვა

შპს “ავტო-ბანი 2000“ (შემდგომში - „კომპანია“) არის 2007 წლის 20 ივნისს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, იურიდიული მისამართით: საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ფეიქრების ქ., N 14. ფილიალის დამფუძნებელი და სრული მფლობელია ფიზიკური პირი ბაკურ ხუნდაძე, პ/ნ 01026002601, რომელიც „კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალში ფლობს 100%-იან წილს.

შპს “ავტო-ბანი 2000“ ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა ავტომობილის საბურავებით, საპოხი მასალებით, აკუმულატორებით და სხვა სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა, ასევე ავტომობილების ტექნიკური და სარემონტო მომსახურებების გაწევა.

1.1 ბიზნესის სფერო

კომპანიის შექმნის ძირითადი მიზანია დამფუძნებლისა და დასაქმებულთა სოციალურ-ეკონომიკური პირობების გაუმჯობესება, საქართველოს მოსახლეობისა და იურიდიული პირების მოთხოვნილებათა დაკმაყოფილება სხვადასხვა სახის ავტოსათადარიგო ნაწილებს, საცხებ-საპოხ მასალებსა და მომსახურებაზე და ამ საქმიანობით მოგების მიღება. კომპანიის საქმიანობის სფეროა თამბაქოს ნაწარმის იმპორტი და დისტრიბუცია საქართველოს ტერიტორიაზე.

თავი I

საქმიანობის ანგარიში

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების მართვა

შპს “ავტო-ბანი 2000“-ის დამფუძნებელია ფიზიკური პირი ბაკურ ხუნდაძე. შესაბამისად მას ენიჭება დირექტორის დანიშვნისა და კონტროლის ფუნქციაც.

დამფუძნებლის ძირითადი ფუნქციებია:

- ა) აკონტროლოს დირექტორის საქმიანობა;

- ბ) გააკონტროლოს და შეამოწმოს საბუღალტრო წიგნები, ხელშეკრულებები, საოფისე, სასაწყობო ობიექტები.
- გ) შეამოწმოს წლიური ანგარიშები.

საზოგადოების დირექტორი

ფილიალის ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებას ანხორციელებს დირექტორი დავით თევდორაძე მოქმედი წესდების შესაბამისად.

მართვის სტრუქტურა

საწარმოში შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მუშაკთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ.

ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით მომზადებულია თანამდებობრივი უფლება-მოვალეობები, რომელიც თითოეული თანამშრომლის სამოქმედო გეგმაა.

კომპანია თავის საქმიანობას ახორციელებს სრული სამეურნეო ანგარიშის, თვითდაფინანსებისა და თვითანაზღაურების პრინციპებზე. კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორის გადაწყვეტილება, რომელიც წარმართავს კომპანიის საქმიანობას. კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის წარმართვისათვის პარტნიორთა კრება ირჩევს დირექტორს (დირექტორებს), რომლებსაც ეკისრებათ კომპანიის ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა, წარმოადგენენ კომპანიის ინტერესებს ყველა ორგანიზაციისა და უწყების წინაშე, აგრეთვე ორგანიზებას უწევს კრების გადაწყვეტილებების შესრულებას და წყვეტს კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე ყველა საკითხს. დირექტორი უფლებამოსილია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად დაამტკიცოს კომპანიის ნორმატიული დოკუმენტები და საშტატო განრიგი, მიიღოს და გაანთავისუფლოს სამუშაოდან თანამშრომლები, წახალისოს ან დასაჯოს ისინი კომპანიაში არსებული შინაგანაწესის შესაბამისად.

კომპანიაში ფუნქციონირებს რამდენიმე დეპარტამენტი, რომელიც ექვემდებარება დირექტორს:

1. ადმინისტრაცია
2. ფინანსური
3. შესყიდვების
4. დისტრიბუცია
5. სერვისი

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 77 ადამიანი. დ
საქმიანობის მიმოხილვა

როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ შპს “ავტო-ბანი 2000“ ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა ავტომობილის საბურავებით, საპოხი მასალებით, აკუმულატორებით და სხვა სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა, ასევე ავტომობილების ტექნიკური და სარემონტო მომსახურებების გაწევა.

2018 წლის დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შპს “ავტო-ბანი 2000“ ფლობს საცალო ვაჭრობის და მომსახურების ობიექტებსა და ადმინისტრაციულ ოფისს თბილისში.

კომპანია ახორციელებს მსოფლიოში ცნობილი ბრენდების საქონლის იმპორტს კერძოდ იმპორტი ხორციელდება გერმანიიდან, იაპონიიდან, ჰოლანდიიდან, ესპანეთიდან, ბრაზილიიდან, ჩეხეთიდან, პოლონეთიდან და მსოფლიოს სხვა ქვეყნიდან. დისტრიბუცია ხორციელდება საქართველოს ყველა რეგიონში კომპანიის მიერ დაქირავებული თანამშრომლების მიერ, კომპანიის კუთვნილი ავტომანქანების მეშვეობით.

შპს “ავტო-ბანი 2000“ არის 70-მდე ცნობილი უცხოური კომპანიისა თუ ბრენდის წარმომადგენელი საქართველოში. კომპანია არის ავტომწარმოებელთა და რეალიზატორთა საერთაშორისო გაერთიანება Temot International Autoparts Gmbh-ის წევრი 2015 წლიდან.

თავი II

საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საზოგადოების შემოსავლების ზრდა;
- მომხმარებლების მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება;
- არსებული ძირითადი საშუალებების ექსპლოატაცია ნორმების და მისთვის განსაზღვრული პირობების შენარჩუნებით.
- არსებული ძირითადი საშუალებების ექსპლოატაცია ნორმების და მისთვის განსაზღვრული პირობების შენარჩუნებით.

განვითარების რესურსები:

- კომპანიას, მის დამფუძნებლებსა და თამშრომლებს გააჩნიათ აქვს ამ სფეროში მოღვაწეობის 20 წლიანი გამოცდილება
- კომპანიას, მის დამფუძნებლებსა და თამშრომლებს გააჩნიათ აქვს ამ სფეროში მოღვაწეობის 20 წლიანი გამოცდილება
- არსებული მატერიალური ბაზა და ფინანსური რესურსები საკმარისია კომპანიის განვითარებისთვის.
- კომპანია თანამშრომლობს მსოფლიოს 70-მდე ცნობილ მომწოდებელთან, რომელთაც მრავალწლიანი ურთიერთობა და გაწეული რეკომენდაციები კიდევ ერთ აქტივად უნდა ჩაითვალოს

თავი III

განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

დღევანდელი მოთხოვნების შესასრულებლად საჭიროა თანამედროვე, მაღალტექნოლოგიური მანქანა-მექანიზმებისა და ტექნოლოგიების ცოდნა. აღნიშნულ მოთხოვნებს სრულად პასუხობს კომპანია რაზეც მეტყველებს მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყანაში ბოლო წლებში განხორციელებული და მიმდინარე პროექტების იმპლემენტაცია საქართველოში.

თავი IV

სოციალური და დასაქმების საკითხები

შესასრულებელი პროექტების და საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი. ამ საკითხებთან მუშაობს ადმინისტრაციის თანამშრომელი.

პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შიგა განაწეს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას, უსაფრთხოების წესებს და სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით.

მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა.

მუშაკს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე.

კომპანია აღიარებს და მოქმედებს საქართველოში არსებული შრომითი კანონმდებლობის ფარგლებში, ასევე ითვალისწინებს ამ დროისთვის საქართველოს მიერ “შრომის საერთაშორისო ორგანიზაციის (ILO)” რატიფიცირებულ 16-ვე კონვენციას.

საზოგადოება უზრუნველყოფს, თანამშრომლებისთვის სისტემატიურ ყოველთვიურ ანაზღაურებას, მათი შრომისუნარიანობისა და კვალიფიკაციის ზრდას. კომპანიის მიზანია საზოგადოების მაღალკვალიფიციური კადრებით უზრუნველყოფა.

კომპანია ახორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების ნაკისრი საერთაშორისო ვალდებულებების შესრულებას. რაც გამოიხატება დასაქმებულებისათვის რეგულარული სემინარების ჩატარებით და საზოგადოების „შრომისა და უსაფრთხოების პოლიტიკის“ ფარგლებში ყოველდღიური ინსპექციების განხორციელებით.

კომპანიაში დასაქმებულები არიან როგორც მამრობითი ისე მდედრობითი სქესის თანამშრომლები. კომპანიის მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დასაქმებულთა უმეტესობა მამრობითი სქესის წარმომადგენელია. თუმცა აღსანიშნავია, რომ არ ხდება გენდერული ნიშნით კადრების შერჩევა, რადგან საზოგადოებისათვის მიუღებელია ნებისმიერი სახის დისკრიმინაცია კადრების შერჩევისას, სამუშაო ადგილზე, თუ საზოგადოების საქმიანობის განხორციელებისას, დისკრიმინაცია, რომელიც შეიძლება გამოხატული იყოს უფლებებისა და ძირითადი თავისუფლებების შეზღუდვით, მათ შორის გენდერული ნიშნით.

ადამიანის უფლებების დაცვა

კომპანია იზიარებს ანტიკორუფციული სააგენტოების საერთაშორისო გამოცდილებასა და რეფორმებს. საზოგადოების თითოეულ ბაზაზე და სამუშაო სივრცეში განლაგებულია მუდმივად მოქმედი სათვალთვალო კამერები, ასევე სამუშაოების მიმდინარეობის დროს რეგულარულად ხორციელდება სამუშაოს მონიტორინგი. ობიექტზე იმყოფებიან სამუშაოთა

მწარმოებლები, რომლებიც იზიარებენ არსებულ პასუხისმგებლობას და საზოგადოების ინტერესებიდან გამომდინარე მოქმედებენ ანტიკორუფციული პოლიტიკის შესაბამისად. კომპანია მუშაობს გამჭვირვალედ და სამართლებრივი ჩარჩოების ფარგლებში, ასევე მჭიდროდ თანამშრომლობს ნებისმიერ ორგანიზაციასთან ადამიანთა უფლებათა დაცვის საკითხების სათანადო შესწავლის და დაცვის მიზნით განხორციელებულ ღონისძიებებში.

თავი V

გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის შესახებ საზოგადოება 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;
- დაკვირვება გამწმენდი ნაგებობების ეფექტურ მუშაობაზე.

გარემოში მავნე ნივთიერებათა კონცენტრაციების გადაჭარბების შემთხვევაში საწარმოს ხელმძღვანელი მიიღებს შესაბამის ზომებს. საწარმოს მიერ ატმოსფერული ჰაერის მონიტორინგი იწარმოება წინასწარ დადგენილ წერტილებში.

გამუდმებით ვცდილობთ თავიდან ავიცილოთ, მინიმუმამდე შევამციროთ და შევარბილოთ

ჩვენი საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე. ჩვენ მივმართავთ კონკრეტულ ქმედებებს ბუნებრივი გარემოს დასაცავად, რაც ჩვენი გრძელვადიანი გეგმების ზედმიწევნით შესრულებით და ავარიულ სიტუაციებზე რეაგირების ქმედითი ღონისძიებებით გამოიხატება.

ვიყენებთ მართვის სისტემურ მიდგომებს გარემოსდაცვის სფეროში. გარემოსდაცვითი მენეჯმენტის სისტემის განხორციელების პასუხისმგებლობა ხელმძღვანელ გუნდს ეკისრება.

ჩვენი მიზანია არ მივაყენოთ ზიანი ბუნებას და ჩვენი სამუშაოთი გამოწვეული გარემოზე ზემოქმედება მინიმუმამდე დავიყვანოთ.

ნარჩენების მართვა

ნარჩენების შემცირებისა და მართვის გაუმჯობესების მიზნით ჩვენ მუდმივად ინოვაციური და ეფექტიანი გზების ძიებაში ვართ. სახიფათო ნარჩენების შემცირების მიზნით გავატარეთ რიგი ღონისძიება, რომელიც გათვალისწინებულია საქართველოს კანონით ნარჩენების შესახებ.

სახიფათო ნარჩენებს ვინახავთ კანონის შესაბამისად და მზად ვართ ვითანამშრომლოთ ადგილობრივ კომპანიასთან ამ სფეროში.

თავი VI

ძირითადი რისკები

საწარმოს მიერ საქმიანობის წარმატებით განხორციელებისთვის მნიშვნელოვანია რისკის მართვა. ვადგენთ რისკების მართვის სისტემას. ვითვალისწინებთ საგარეო, შიდა და საქმიანობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ჩვენთვის რისკის მართვის მთავარი ამოცანაა რისკების იდენტიფიკაცია და საპასუხო ღონისძიებების გატარება. რისკის მართვის საშუალებით ვავლენთ პოტენციურ დადებითი, თუ უარყოფითი ფაქტორები, რაც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე.

სისტემატიურად ხდება რისკის გარემოს შეფასება და ანალიზი, საპასუხო ღონისძიებები და მონიტორინგი.

საზოგადოების საქმიანობაში მნიშვნელოვანი ადგილი უჭირავს რისკების დაზღვევას: დაზღვევის ობიექტია:

1. აანაზღაუროს თანამშრომლის პრეტენზია კომპენსაციაზე, სხეულის ან ჯამრთელობის დაზიანებიდან გამომდინარე, რაც მას მიაღება ნორმალური სამუშაო მოვლენების შესრულებისას.
2. შტორმის, ციკლონის, წყალდიდობის, მეწყერის, წყლის დონის ამაღლებით და სხვა ბუნებრივ მოვლენებით გამოწვეული ზარალი.
3. საქმიანი ეზოში აკრძალულია საწარმოს ავტომანქანის გარდა სხვა სატრანსპორტო საშუალების შესვლა.
4. კონტროლდება ობიექტებზე მასალების ხარჯვა და სისტემატიურად უდარდება ბუღალტრულ მონაცემებს.

მნიშვნელოვანი რისკია ტექნიკის მწყობრიდან გამოსვლა, რაც იწვევს სამუშაო პროცესის შეჩერებას და ფინანსურ დანაკარგებს, აღნიშნული რისკის შესამცირებლად:

- კონტროლს ვუწევთ მწყობრიდან გამოსული მექანიზმის დროულ ჩანაცვლებას ან/და შეკეთებას.
- თუ მექანიზმის აღდგენას ჭირდება გარკვეული დრო, უბანზე ვცვლით დაგეგმილ სამუშაოებს ოპტიმალური ვარიანტით.

ქონებრივი რისკები დაკავშირებულია საწარმოს ქონების დაკარგვის ალბათობასთან რაც გამოწვეულია ქურდობის, დაუდევრობის, ტექნიკური და ტექნოლოგიური სისტემების უსაფრთხოების უგულველყოფის შედეგად. ასევე ქონება შეიძლება დაზიანდეს ხანძრის, წყალდიდობის, ქარიშხლის ან მრავალი სხვა მიზეზის გამო. ამ რისკების შესამცირებლად:

- გაზრდილი გვაქვს მ/პასუხისმგებელი პირების და უშუალო ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა.
- მანქანა/მექანიზმებს უტარდება ტექნიკური შემოწმებები და დათვალიერება.

რისკების მართვაში უმნიშვნელოვანესი ადგილი აქვს მაღალი კვალიფიკაციის კადრების ყოლას, რისთვისაც:

- საზოგადოება ხარჯავს დიდ დროს და თანხებს.
- გაიცემა მაღალი ანაზღაურება აქ მომუშავე კადრებზე.
- სისტემატიურად იგზავნებიან კვალიფიკაციის ასამაღლებელ კურსებზე საქართველოსა თუ საზღვარგარეთ

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია

ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ დგას საკრედიტო რისკის წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

საბაზრო რისკი - საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის

ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკუროსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკუროსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარსა და ევროში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს. საპროცენტო განაკვეთის რისკი საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით. ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად. კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს დაწესებულებაში რისკის მართვის გამართული სისტემის ჩამოყალიბებას და ფუნქციონირებას, ხოლო შიდა აუდიტი ახდენს არსებული რისკის მართვის სისტემის შეფასებას და მის გასაუმჯობესებლად შესაბამისი რეკომენდაციების გაცემას.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2019 წლის 26 აგვისტოს

ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარსა და ევროში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს. საპროცენტო განაკვეთის რისკი საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით. ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად. კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს დაწესებულებაში რისკის მართვის გამართული სისტემის ჩამოყალიბებას და ფუნქციონირებას, ხოლო შიდა აუდიტი ახდენს არსებული რისკის მართვის სისტემის შეფასებას და მის გასაუმჯობესებლად შესაბამისი რეკომენდაციების გაცემას.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2019 წლის 26 აგვისტოს



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ავტო-ბანი 2000“-ის ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ავტო-ბანი 2000“-ის (შემდგომში „კომპანია“) (მის ფასს-ს პირველად გამომყენებული) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, 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 სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავაკვირდით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. აღნიშნულიდან გამომდინარე ვერ დავადასტურეთ 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 5,638 ათასი ლარის ღირებულებით, შედეგად ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირების განხორციელება მარაგების და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებასთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ დავაკვირდით კომპანიის ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის პროცედურას. შესაბამისად ვერ დავადასტურეთ 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ძირითადი საშუალებების რაოდენობის სისწორე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 2,620 ათასი ლარის ოდენობით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების ცვეთის ხარჯთან და ანგარიშგებების სხვა მუხლებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედრილია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;

- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მსს ფასს-35-ე მუხლის შესაბამისად, როგორც მსს ფასს-ით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

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 განხრახ 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.

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

27 სექტემბერი 2019

შპს „აი.ჯი.ეფ“

კახა ჭკუასელი

გარიგების პარტნიორი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ავტო-ბანი 2000“-ის ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ავტო-ბანი 2000“-ის (შემდგომში „კომპანია“) (მსს ფასს-ს პირველად გამოყენებული) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, 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 სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავაკვირდით სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. აღნიშნულიდან გამომდინარე ვერ დავადასტურეთ 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 5,638 ათასი ლარის ღირებულებით, შედეგად ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირების განხორციელება მარაგების და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებასთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ დავაკვირდით კომპანიის ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის პროცედურას. შესაბამისად ვერ დავადასტურეთ 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ძირითადი საშუალებების რაოდენობის სისწორე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 2,620 ათასი ლარის ოდენობით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების ცვეთის ხარჯთან და ანგარიშგებების სხვა მუხლებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედრილია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მსს ფასს-35-ე მუხლის შესაბამისად, როგორც მსს ფასს-ით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა

საწარმო, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა 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 ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა 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.

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

27 სექტემბერი 2019

შპს „აი.ჯი.ეფ“
კახა ჭკუასელი
გარიგების პარტნიორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	2018	2017	1 იანვარი 2017
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	2,620	2,639	2,612
არამატერიალური აქტივები	5	8	3	3
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,628	2,642	2,615
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	5,638	5,937	3,837
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	7	991	640	794
დებიტორული დავალიანებები	8	1,013	785	697
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	97	135	184
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,739	7,497	5,511
სულ აქტივები		10,367	10,139	8,127
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი		414	414	414
გაუნაწილებელი მოგება /ზარალი	10	6,319	5,572	4,683
წარმოების განვითარების რეზერვი		-	3	15
სულ საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები		6,733	5,989	5,113
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები	11	2,413	2,762	1,856
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,413	2,762	1,856
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანებები	12	1,147	1,574	1,045
საგადასახადო ვალდებულებები	13	74	(185)	113
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,221	1,389	1,158
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		10,367	10,139	8,127

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 26 სექტემბერს.

დირექტორი

დავით თევდორაძე



ფინანსური დირექტორი

დავით მაისურაძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	2018	2017	1 იანვარი 2017
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	2,620	2,639	2,612
არამატერიალური აქტივები	5	8	3	3
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,628	2,642	2,615
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	5,638	5,937	3,837
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	7	991	640	794
დებიტორული დავალიანებები	8	1,013	785	697
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	97	135	184
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,739	7,497	5,511
სულ აქტივები		10,367	10,139	8,127
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი		414	414	414
გაუნაწილებელი მოგება /ზარალი	10	6,319	5,572	4,683
წარმოების განვითარების რეზერვი		-	3	15
სულ საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები		6,733	5,989	5,113
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები	11	2,413	2,762	1,856
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,413	2,762	1,856
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანებები	12	1,147	1,574	1,045
საგადასახადო ვალდებულებები	13	74	(185)	113
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,221	1,389	1,158
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		10,367	10,139	8,127

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 26 სექტემბერს.

დირექტორი

დავით თევდორაძე

ფინანსური დირექტორი

დავით მაისურაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	14	11,509	10,687
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(7,793)	(7,076)
საერთო მოგება		3,716	3,611
სხვა შემოსავალი	15	176	237
ტრანსპორტირების, რეკლამისა და გადაცემის სხვა ხარჯები		(121)	(132)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	17	(1,613)	(1,443)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	18	(1,015)	(897)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(204)	(177)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,776)	(2,412)
საოპერაციო მოგება		940	1,200
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	20	(74)	(236)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	19	30	(40)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		896	924
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება / ზარალი		896	924
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		896	924

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 26 სექტემბერს.

დირექტორი

დავით თევდორაძე



ფინანსური დირექტორი

დავით მაისურაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	14	11,509	10,687
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(7,793)	(7,076)
საერთო მოგება		3,716	3,611
სხვა შემოსავალი	15	176	237
ტრანსპორტირების, რეკლამისა და გადაცემის სხვა ხარჯები		(121)	(132)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	17	(1,613)	(1,443)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	18	(1,015)	(897)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(204)	(177)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,776)	(2,412)
საოპერაციო მოგება		940	1,200
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)	20	(74)	(236)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	19	30	(40)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		896	924
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება / ზარალი		896	924
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		896	924

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 26 სექტემბერს.

დირექტორი

დავით თევდორაძე

ფინანსური დირექტორი

დავით მაისურაძე

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	წარმოების განვითარების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
საწყისი ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	414	15	4,683	5,112
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			924	924
გადახდილი დივიდენდები				-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(13)	(35)	(48)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	414	3	5,572	5,989
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			896	896
გადახდილი დივიდენდები			(170)	(170)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(3)	21	18
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	414	-	6,319	6,733

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 26 სექტემბერს.

დირექტორი

დავით თევდორაძე



ფინანსური დირექტორი

დავით მაისურაძე

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	წარმოების განვითარების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
საწყისი ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	414	15	4,683	5,112
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			924	924
გადახდილი დივიდენდები				-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(13)	(35)	(48)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	414	3	5,572	5,989
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი			896	896
გადახდილი დივიდენდები			(170)	(170)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(3)	21	18
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	414	-	6,319	6,733

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 26 სექტემბერს.

დირექტორი

დავით თევდორაძე

ფინანსური დირექტორი

დავით მაისურაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
წლის მოგება		896	924
კორექტირებები:			
დებიტორული ანგარიშების ცვლილება		(207)	(123)
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება		300	(2,101)
გადახდილი ავანსების ცვლილება		(351)	153
კრედიტორული ანგარიშების ცვლილება		(427)	530
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება		259	(298)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		469	(915)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების ცვლილება		19	(27)
არამატერიალური აქტივების ცვლილება		(4)	(0)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		15	(27)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(170)	-
წარმოების განვითარების რეზერვის ცვლილება		(3)	(13)
გრძელვადიანი ვალდებულებების ცვლილება		(349)	906
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(521)	893
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში		135	184
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(38)	(49)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს		97	135

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 26 სექტემბერს.

დირექტორი

დავით თევდორაძე



ფინანსური დირექტორი

დავით მაისურაძე

მე-11-26 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
წლის მოგება		896	924
კორექტირებები:			
დებიტორული ანგარიშების ცვლილება		(207)	(123)
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება		300	(2,101)
გადახდილი ავანსების ცვლილება		(351)	153
კრედიტორული ანგარიშების ცვლილება		(427)	530
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება		259	(298)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		469	(915)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების ცვლილება		19	(27)
არამატერიალური აქტივების ცვლილება		(4)	(0)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		15	(27)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(170)	-
წარმოების განვითარების რეზერვის ცვლილება		(3)	(13)
გრძელვადიანი ვალდებულებების ცვლილება		(349)	906
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(521)	893
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში		135	184
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(38)	(49)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს		97	135

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 26 სექტემბერს.

დირექტორი

დავით თევდორაძე

ფინანსური დირექტორი

დავით მაისურაძე

მე-11-26 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ავტო-ბანი 2000“ (შემდგომში - „კომპანია“) არის 2007 წლის 20 ივნისს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, იურიდიული მისამართით: საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ფეიქრების ქ., N 14. კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იან წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ბაკურ ხუნდაძე.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ავტომობილის საბურავებით, საპოხი მასალებით, აკუმულატორებით და სხვა სათანადო ნაწილებით ვაჭრობა, ასევე ავტომობილების ტექნიკური და სარემონტო მომსახურებების გაწევა. კომპანია ფლობს საცალო ვაჭრობის, მომსახურების ობიექტებსა და ადმინისტრაციულ ოფისს თბილისში.

კომპანია არის 70-მდე ცნობილი უცხოური კომპანიისა თუ ბრენდის წარმომადგენელი საქართველოში. კომპანია 2015 წლიდან არის ავტომწარმოებელთა და რეალიზატორთა საერთაშორისო გაერთიანება Temot International Autoparts GmbH-ის წევრი.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება პირველი ანგარიშგებაა, რომელიც კომპანიამ მსს ფასს-ის მიხედვით მოამზადა. შესაბამისად, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია სათანადო მსს ფასს-ების მოთხოვნათა დაცვით პირველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, შესაბამისი პერიოდის შესადარის მონაცემებთან ერთად 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდომარეობით და 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისათვის.

კომპანიას არ წარუდგენია წინა პერიოდების ფინანსური ანგარიშგებები. შესაბამისად, წარმოდგენილი არ არის წინა პერიოდებში წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებთან შეჯერების მონაცემები.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამ ღირებულებაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
შენობა-ნაგებობები	25
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	5
ავეჯი, კომპიუტერული ტექნიკა და საოფისე მოწყობილობები	5
სხვა სატრანსპორტო საშუალებები	7
სხვა აღჭურვილობა	5

აქტივების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

აღჭურვილობა და სათადარიგო ნაწილები შესაძლებელია მოიცავდეს მოხსნილ (დეინსტალირებულ) ძირითად სათადარიგო ნაწილებს. ასეთ აქტივებს ერიცხება ცვეთა, ვინაიდან ისინი დამონტაჟებულნი არიან არსებულ აღჭურვილობაზე.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რომელშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფას.

არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღრიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია ეკონომიკური სასარგებლო მომსახურების ათ წლამდე ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას.

კომპიუტერული პროგრამების მხარდაჭერასთან დაკავშირებული დანახარჯები მათი გაწევისთანავე აღირიცხება ხარჯების ნაწილში. პროგრამული უზრუნველყოფის შემუშავების ხარჯების (რომლებიც დაკავშირებულია ახალი ან არსებითად გაუმჯობესებული კომპიუტერული პროგრამის შექმნასა და ტესტირებასთან) აღიარება ხდება არამატერიალური აქტივების სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიას შეუძლია აჩვენოს: პროგრამის დასრულების ტექნიკური შესაძლებლობა და რომ პროგრამა მზად იქნება გამოყენებისთვის ან გასაყიდად; მისი (კომპანიის) მიზანი, დაასრულოს და შესაძლებლობა, გამოიყენოს ან გაყიდოს აღნიშნული აქტივი; ასევე, როგორ მოახდენს აქტივი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მოტანას; პროგრამის დასრულებისთვის საჭირო რესურსების

ხელმისაწვდომობა და შესაძლებლობა, შესაძლებლობა, რომ მისაღები სიზუსტით შეფასდეს პროგრამის შემუშავების/შექმნის პროცესში გაწეული დანახარჯები. პროგრამული უზრუნველყოფის შემუშავებაზე გაწეული სხვა დანახარჯების აღრიცხვა მათი გაწევისთანავე ხდება სხვა ხარჯების ნაწილში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს რეალიზაციისთვის განკუთვნილ სასაქონლო-მატერიალური მარაგებს, სამშენებლო მასალებს, ძირითადი საშუალებების სათანადოგო ნაწილებს, საცხებ-საპოხ მასალებსა და საწვავს. მათი შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემენაზე გაწეულ დანახარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

ფინანსური აქტივები

ბასს 39-ის სტანდარტის შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები.

მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული ინსტრუმენტები არ არის განკუთვნილი პირდაპირი ან მოკლევადიანი გადაყიდვისთვის, და არ არის კლასიფიცირებული, როგორც სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები ან საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები. აღნიშნული აქტივები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეს გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ თუ მიღებულ ყველა საკომისიოს, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, გარიგების დანახარჯებისა და სხვა პრემიებისა თუ დისკონტების განუყოფელ ნაწილს.

მისაღები ანგარიშების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასად, რომელიც ითვლება სამართლიან ღირებულებად წარმოქმნის თარიღისთვის.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი.

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და

სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო საკრედიტო დანაკარგებისა, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად. აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალი იკლებს და კლება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებული იყოს გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარ მოვლენასთან, ხდება წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალის შემობრუნება. შემდგომ პერიოდებში გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებული ღირებულებას შემობრუნების თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები იქვითება და წმინდა ოდენობის აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც არსებობს აღიარებული ოდენობების გაქვითვის სამართლებრივად აღსრულებადი უფლება და ურთიერთგაქვითვის განზრახვა ან თანადროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების დაფარვის განზრახვა. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ურთიერთგაქვითვის უფლების გამოყენება არ უნდა ხდებოდეს სამომავლო შემთხვევის დადგომის პირობით და ნებადართული უნდა იყოს:

- ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში;
- დეფოლტის შემთხვევაში; და

• კომპანიის და ყველა კონტრაგენტის არაკრედიტუნარიანობის ან გაკოტრების შემთხვევაში. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი.

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის წესდებით განსაზღვრული ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 413,700 ლარს.

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი უცვლელი იყო. 2018 წელს გაიცა დივიდენდი.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთისგან, რომელთა კონვერტირებაც დაუყოვნებლივ შეიძლება წინასწარ ცნობილ თანხად, აქვთ ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკი და თავისუფალნი არიან სახელშეკრულებო ვალდებულებებისაგან.

შემოსავლების აღიარება

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს სამშენებლო სამუშაოების განხორციელებას, სამშენებლო ტექნიკის იჯარით გაცემას, ტექნიკით მომსახურებას. შემოსავლის მიღება ხდება შესრულებული სამუშაოების ან/და მომსახურების საფასურის სახით, რომელიც განისაზღვრება შესრულებული სამუშაოების/მომსახურების საფასურის მიხედვით. შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი სამუშაოების დასრულების შემდეგ.

შემოსავალი აღიარდება იმის გათვალისწინებით, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება და შემოსავალი შესაძლოა საიმედოდ იქნას შეფასებული. შემოსავლები მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, ნებისმიერი სავაჭრო ამონაგების, დისკონტირების, ფასდაკლებისა და დღგ-ის გამოკლებით.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან - აღიარდება როდესაც საქონლის მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების ჯილდო გადაეცემა კლიენტს და კლიენტი მიიღებს მიწოდებას.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან - აღიარდება მომსახურების გაწევის მომენტში.

შემოსავალი განისაზღვრება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში განსაზღვრული ანაზღაურების საფუძველზე და არ მოიცავს მესამე მხარეთა სახელით მოკრებილ თანხებს. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც პროდუქტზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები - ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

1. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯები;
2. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;
3. სხვა ფინანსური ხარჯები.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება და ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის მიხედვით მოძრაობები უცხოურ ვალუტაში წმინდა მოგების პოზიციაშია, თუ წმინდა წაგების.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი კომპანიას საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში არ გააჩნია. ბანკის ანგარიშებზე არსებულ ნაშთზე საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა არ ხორციელდება.

ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული და დებიტორული ანგარიშების სახით კლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო მომავალ ფულად ნაკადებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში ან უფრო მოკლე პერიოდისთვის, რათა მიიღოს ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულება. საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

კომპანიის სამუშაო ვალუტა ქართული ლარია. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგების ნაწილში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

	<u>31 დეკემბერი</u>	<u>31 დეკემბერი</u>	<u>31 დეკემბერი</u>
	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>ლარი/1 აშშ დოლარი</u>	<u>2.6766</u>	<u>2.5922</u>	<u>2.6468</u>
<u>ლარი/1 ევრო</u>	<u>3.0701</u>	<u>3.1044</u>	<u>2.7940</u>
<u>ლარი/100 იაპონური იენი</u>	<u>2.4278</u>	<u>2.3036</u>	<u>2.2651</u>

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. კომპანიას დივიდენდები სააღრიცხვო პერიოდში არ გაუცია. თუ განხორციელდა დივიდენდების გაცემა დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

4. ძირითადი საშუალებები

მომდროებები კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი:
(ათას ლარში)

ჯგუფი	მიწა და შენობა-ნაგებობები	ავეჯი, საოფისე მოწყობილობები, სხვადასხვა ინვენტარი	ავტომობილები და სამშენებლო ტრანსპორტი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
თვითღირებულება	2,181.12	1,116.53	141.66	4.92	3,444
დაგროვილი ცვეთა	(268.92)	(513.13)	(50.29)	-	(832)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 1 იანვარს	1,912	603	91	5	2,612
შესყიდვები	26.24	176.55	9.48	-	212
გაყიდვები	-	(0.49)	(5.67)	(4.92)	(11)
ცვეთის ხარჯი	(43.39)	(120.54)	(12.50)	-	(176)
დაგროვილი ცვეთა	-	-	2.04	-	2
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,895	659	85	-	2,639
შესყიდვები	39.29	143.06	-	9.79	192
გაყიდვები	-	(12.47)	-	-	(12)
/ელიმინირება	(44.57)	(146.25)	(12.50)	-	(203)
დაგროვილი ცვეთა	-	4.83	-	-	5
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,890	648	72	10	2,620
თვითღირებულება	2,246.65	1,423.18	145.47	9.79	3,825
დაგროვილი ცვეთა	(356.87)	(775.10)	(73.25)	-	(1,205)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,890	648	72	10	2,620

5. არამატერიალური აქტივები

მოდრაობები კომპანიის არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი:

(ათას ლარში)

ჯგუფი	არამატერიალური აქტივები	სულ
თვითღირებულება	8.35	8
დაგროვილი ცვეთა	(5.04)	(5)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 1 იანვარს	3	3
შესყიდვები	0.78	1
გაყიდვები /ელიმინირება	(1.00)	(1)
ცვეთის ხარჯი	(0.17)	(0)
დაგროვილი ცვეთა გაყიდვებზე	0.57	1
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბერს	3	3
შესყიდვები	5.00	5
გაყიდვები /ელიმინირება	-	-
ცვეთის ხარჯი	(0.80)	(1)
დაგროვილი ცვეთა გაყიდვებზე	-	-
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	8	8
თვითღირებულება	13.13	13
დაგროვილი ცვეთა	(5.45)	(5)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	8	8

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018	2017	1 იანვარი 2017 წ.
1	შემდგომი რეალიზაციისთვის განკუთვნილი მარაგები	5,614.53	5,913.44	3,834.33
2	ძ/ს სათადარიგო ნაწილები	1.14	1.19	-
3	სხვა მარაგები	22.26	22.81	2.42
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ		5,637.93	5,937.44	3,836.74

7. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018	2017	1 იანვარი 2017 წ.
1	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	0.27	10.85	1.49
2	სასაქონლო-მატერიალური მარაგებზე გადახდილი ავანსები	989.29	627.27	784.98
3	მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსები	1.44	1.98	7.12
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ		991.00	640.10	793.58

8. დებიტორული დავალიანებები

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018	2017	1 იანვარი 2017 წ.
1	სავაჭრო მოთხოვნები	1,093.21	885.98	763.06
2	საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(80)	(101)	(66)
დებიტორული დავალიანებები, სულ		1,013.21	784.98	697.06

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018	2017	1 იანვარი 2017 წ.
1	სალაროში არსებული ნაღდი ფული	3.62	2.72	105.49
2	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები ქართულ ლარში	93.10	108.48	42.23
3	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები აშშ დოლარში	0.15	0.31	0.31
4	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები ევროში	0.27	23.23	35.97
5	მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები იენში	0.00	0.02	0.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ		97.14	134.77	184.00

10. გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018	2017	1 იანვარი 2017 წ.
1	გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი	5,593.48	4,648.43	4,683.43
2	საანგარიშო წლის მოგება/ზარალი	895.53	923.58	-
გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი		6,489.00	5,572.01	4,683.43

11. გრძელვადიანი ვალდებულებები

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018	2017	1 იანვარი 2017 წ.
1	გრძელვადიანი სესხები	2,412.91	2,479.88	1,484.26
2	გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	281.90	371.90
გრძელვადიანი ვალდებულებები, სულ		2,412.91	2,761.78	1,856.16

12. კრედიტორული დავალიანებები

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018	2017	1 იანვარი 2017 წ.
1	კრედიტორული დავალიანებები სასაქონლო მატერიალური მარაგების/ მომსახურების შეძენიდან ქართულ ლარში	158.57	159.22	192.95
2	კრედიტორული დავალიანებები სასაქონლო მატერიალური მარაგების/ მომსახურების შეძენიდან უცხოურ ვალუტაში	988.61	1,415.12	851.81
კრედიტორული დავალიანებები , სულ		1,147.17	1,574.34	1,044.76

ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული კრედიტორული ანგარიშები წარმოადგენს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების და მომსახურების შეძენიდან წარმოქმნილ თანხებს, რომელთა ანგარიშსწორება მოხდება შემდეგი საანგარიშო პერიოდის დროს და არ არის ვადაგადაცილებული.

13. საგადასახადო ვალდებულებები

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018	2017	1 იანვარი 2017 წ.
1	საგადასახადო ვალდებულებები	74.04	(185.32)	113.07
-	საგადასახადო ვალდებულებები, სულ	74.04	(185.32)	113.07

საგადასახადო ვალდებულებები/ავანსები წარმოადგენს საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებებსა და ზედმეტად გადახდილი სახელმწიფო გადასახადების გასაღდოებულ ღირებულებას თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

2017 წლის 31 დეკემბრის, 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები ზუსტად ასახავს მათ სამართლიან ღირებულებებს.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აკმაყოფილებს იმ საგადასახადო მოთხოვნებს, რომლებიც მის საქმიანობას ეხება და არ არსებობს იმის რისკი, რომ შესაბამისმა ორგანოებმა ამა თუ იმ კანონის სხვაგვარი ინტერპრეტაცია მოახდინონ.

14. საოპერაციო შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2017	2016
1	შემოსავალი შესრულებული სამუშაოებიდან / გაწეული მომსახურებიდან / მიწოდებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგებიდან	5,472.08	10,127.77
1	ექსპორტი	251.21	-
	საგადასახადო ვალდებულებები, სულ	5,723.29	10,127.77

კომპანია თავის მომხმარებლებს სთავაზობს ავტომობილის სათადარიგო ნაწილებს, საბურავებით, საცხებ-საპოხი მასალებს, აკუმულატორებს; აგრეთვე ავტომობილების ტექნიკური და სარემონტო მომსახურებებს.

საოპერაციო შემოსავლების შედეგად დებიტორული ანგარიშების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება.

15. სხვა შემოსავალი

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018	2017
1	სხვა შემოსავალი	176	237
	საგადასახადო ვალდებულებები, სულ	176	237

სხვა შემოსავალი ძირითადად მოიცავს უცხოელი მომწოდებლებისგან მიღებულ ფულად, სასაქონლო და სარეკლამო ბონუსებისგან მიღებულ შემოსავლებსა და სხვა არაკლასიფიცირებულ შემოსავლებს.

16. შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018	2017
1	შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7,773.28	7,075.711
2	საგარანტიო საქონლის თვითღირებულება	19.96	-
	შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება, სულ	7,793.25	7,075.71

შესრულებული სამუშაოებისა და მომსახურების, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება მოიცავს რეალიზებული ავტოსატარებლო ნაწილებისა მასალებისა და საცხებ-საპოხი მასალების და სხვა თვითღირებულებაში შემავალ ხარჯებს. ამასთანავე 2018 წელს კომპანიამ პირველად განახორციელა ფუნქციონირებისა და გარეგანი საგარანტიო და წუნდებული საქონლის განადგურება, რომლის ხარჯიც აისახა დანახარჯების ამ პუნქტში.

17. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018	2017
1	დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	1,612.84	1,442.82
	დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები, სულ	1,612.84	1,442.82

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები მოიცავს მოკლევადიანი გასამრჯელოს ვალდებულებებს (ხელფასები, ანაზღაურებადი შვებულება, ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი გასამრჯელო) და ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე, რადგან ისინი აღირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც ხდება შესაბამისი მომსახურებების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

18. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018	2017
1	დაზღვევის ხარჯი	13.43	14.60
2	იჯარის ხარჯი	197.56	162.73
3	კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	87.00	69.63
4	საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	152.34	108.81
5	საკონსულტაციო ხარჯი	49.41	18.34
6	საოფისე ხარჯები	398.28	283.21
7	საპროცენტო ხარჯები	116.62	239.70
	ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი, სულ	1,014.65	897.03

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს კომპანიის ფუნქციონირების პერიოდში წამოქმნილ ყველა ხარჯს; იჯარის, საოფისე, კომუნალური, საკონსულტაციო, დაზღვევისა და საპროცენტო ხარჯებს, რომელიც აღირიცხება ხარჯის განხორციელების თარიღისა და თანხის შესაბამისად.

19. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018	2017
1	არასაოპერაციო შემოსავალი	61.69	53.63
2	არასაოპერაციო ხარჯი	(31.53)	(89.03)
3	საქველმოქმედო ხარჯები	(0.46)	(5.00)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი), სულ		29.70	(40.40)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) მოიცავს სარეკლამო საქონლის უსასყიდლო მიღებისა და მიწოდების შემოსავლებსა და ხარჯებს, საქველმოქმედო ხარჯებს, ისევე როგორც სხვა არაკლასიფიცირებულ საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებსა და ხარჯებს.

20. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)

(ათას ლარში)

#	დასახელება	2018	2017
1	დადებითი საკურსო სხვაობები	87.54	213.56
2	უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(161.36)	(449.09)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი), სულ		(73.82)	(235.53)

კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი) მოიცავს ქართული ლარის გარდა უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად მიღებულ შედეგებს. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

21. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს შპს „მეტროპული“. 2016 და 2017 წლებში კომპანიას ტრანზაქციები და ნაშთები არ აქვს აღნიშნულ კომპანიასთან. 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით შპს „ავტო-ბანი 2000“-ის მოთხოვნა დაკავშირებულ მხარესთან არის 193,6 ათასი ლარი.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების დასკვნის გამოშვების თარიღამდე კომპანიაში მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამჟღავნებას საჭიროებს არ მომხდარა.