

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება - შპს “ცეკური”

ფინანსური ანგარიშგება და აუდიტორული დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის უწყისი	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები.....	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	18
5. ძირითადი საშუალებები.....	19
6. მარაგები	20
7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	20
8. ფული და ფულის კვეთვალენტები.....	20
9. კაპიტალი	21
10. გრძელვადიანი სესხები.....	21
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	21
12. საოპერაციო შემოსავლები	21
13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
14. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები).....	22
15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	23
16. ფუნქციონირებადი საწარმო.....	23
17. გაუთვალისწინებელი გარემოებები.....	24
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	24

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ცეკურის“ მენეჯმენტს

პირობითი დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ცეკურის“ (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის უწყისს - 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღებით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი დასკვნის საფუძველში აღნიშნული საკითხისა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს შპს „ცეკურის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

პირობითი დასკვნის საფუძველი

პირობითი მოსაზრების საფუძველი გამომდინარეობს იქიდან, რომ ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად არ დაგვნიშნეს 2018 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. ჩვენ სხვა პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 1,249,176 ლარის ღირებულებით. ჩვენთვის უცნობია ძირითადი საშუალებების მდგომარეობა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებთან და ძირითად საშუალებებთან 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 ანგარიშგების მიმდინარე და შესადრის მონაცემებზე, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების და ძირითადი საშუალებების 2018 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით არსებულ ნაშთებზე.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, ხსენებული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელნი ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს“ „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი), ასევე საქართველოში არსებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად და ვასრულებთ ჩვენს სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებს IESBA კოდექსის

შესაბამისად. მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა

ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან/და შეწყვიტოს მუშაობა.

ხელმძღვანელობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „მმართველობის ანგარიშზე“. ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს „მმართველობის ანგარიშს“, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენ არ გამოვცემთ რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და ის არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება „საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შეცდომის ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორთა დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოშობილი უზუსტობები შესაძლებელია მოიაზრებოდნენ არსებითად, თუ ცალკე ან ერთობლივად შეუძლიათ გავლენა იქონიონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასე-სე შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთანავე:

- ❖ ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიძულებით და

ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;

- ❖ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- ❖ სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ❖ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება. სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა. ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვანად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

შპს “BMG Consulting”-ის სახელით

ანა აფრიაშვილი (SARAS-A-104236)

30 სექტემბერი 2019

თბილისი, საქართველო

ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;

- ❖ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- ❖ სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ექვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ❖ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება. სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა. ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

შპს "BMG Consulting"-ის სახელით

ანა აფრიაშვილი (SARAS-A-104236)



30 სექტემბერი 2019

თბილისი, საქართველო

შპს „ცეკური“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	3,974,214	5,165,108
არამატერიალური აქტივები		117,283	75,713
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,091,497	5,240,821
<u>მიმდინარე აქტივები</u>			
მარაგები	6	578,351	1,249,176
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	6,770,153	7,002,118
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	2,921,895	562,437
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,270	1,270
სულ აქტივები		14,363,165	14,055,822
საწესდებო კაპიტალი	9	5,265	5,265
გაუნაწილებელი მოგება		6,521,609	7,915,896
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,526,874	7,921,161
გრძელვადიანი ვალდებულებები	10	1,438,384	1,571,842
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,438,384	1,571,842
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	6,267,206	4,562,819
გადასახდელი დივიდენდი		130,701	0
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,836,291	6,134,661
სულ ვალდებულება და კაპიტალი		14,363,165	14,055,822

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2019 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „გეკური“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ბირითადი საშუალებები	5	3,974,214	5,165,108
არმატერიული აქტივები		117,283	75,713
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,091,497	5,240,821
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	578,351	1,249,176
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	6,770,153	7,002,118
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	2,921,895	562,437
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,270	1,270
სულ აქტივები		14,363,165	14,055,822
საწესდებო კაპიტალი	9	5,265	5,265
გაუნაწილებელი მოგება		6,521,609	7,915,896
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,526,874	7,921,161
გრძელვადიანი ვალდებულებები	10	1,438,384	1,571,842
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,438,384	1,571,842
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	6,267,206	4,562,819
გადასახდელი დივიდენდი		130,701	0
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,836,291	6,134,661
სულ ვალდებულება და კაპიტალი		14,363,165	14,055,822

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2019 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით



აღმასრულებელი დირექტორი


ფინანსური მენეჯერი

შპს „ცეკური“

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2018	2017
- საოპერაციო შემოსავლები	12	10,819,081	11,793,825
- სხვა საოპერაციო შემოსავლები			
სულ საოპერაციო შემოსავლები	12	10,819,080	11,793,825
- რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(8,560,943)	(6,946,498)
სრული მოგება		2,258,137.28	4,847,327
- ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1,856,619)	(2,834,156)
- მიწოდების დანახარჯები		(986,895)	(924,742)
- სხვა შემოსულობები/(ზარალი)		(19,586)	
- სხვა ხარჯები		(76,238)	(1,375,205)
შედგები საოპერაციო საქმიანობიდან		(681,203)	(286,776)
- არასაოპერაციო შემოსავლები	14	691	1,218,331
- არასაოპერაციო ხარჯები	14	(146,077)	(140,007)
ფინანსური ხარჯი		(145,386)	0
პერიოდის მოგება		(826,589)	791,548
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(826,589)	791,548

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2019 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ტეკური“

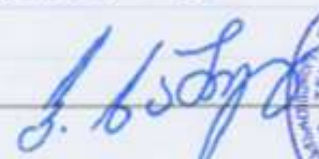
მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2018	2017
- საოპერაციო შემოსავლები	12	10,819,081	11,793,825
- სხვა საოპერაციო შემოსავლები			
სულ საოპერაციო შემოსავლები	12	10,819,080	11,793,825
- რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(8,560,943)	(6,946,498)
სრული მოგება		2,258,137.28	4,847,327
- ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(1,856,619)	(2,834,156)
- მიწოდების დანახარჯები		(986,895)	(924,742)
- სხვა შემოსულობები/(ზარალი)		(19,586)	
- სხვა ხარჯები		(76,238)	(1,375,205)
შედეგები საოპერაციო საქმიანობიდან		(681,203)	(286,776)
- არასაოპერაციო შემოსავლები	14	691	1,218,331
- არასაოპერაციო ხარჯები	14	(146,077)	(140,007)
ფინანსური ხარჯი		(145,386)	0
პერიოდის მოგება		(826,589)	791,548
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(826,589)	791,548

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2019 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



 აღმასრულებელი დირექტორი


 ფინანსური მენეჯერი

შპს „ცეკური“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		(826,589)	791,548
მიმდინარე წლის მოგების გადასახადი			
კორექტირება			
- ცვეთა	5	759,711	653,047
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		469,485	
- წმინდა ფინანსური ხარჯი		145,386	
- ცვლილებები კაპიტალში			(1,141,810)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		547,993	302,785
მარაგები ზრდა/კლება		670,826	(86,534)
სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა/კლება		231,965	(1,410,755)
სხვა ავანსებისა და მოთხოვნების ზრდა/კლება			1,737,796
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/კლება		768,577	896,274
სხვა გადახდილი გადასახადების ზრდა/კლება		935,809	(669,408)
გადასახდელი დივიდენდი		130,701	
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში		2,737,878	467,373
გადახდილი პროცენტები		(145,386)	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,140,485	770,158
ფულიდი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გასული თანხები		(38,301)	(1,142,462)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული თანხები			
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(41,570)	(24,900)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(79,871)	(1,166,951)
ფულადი სახსრების ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები		(133,458)	10,949
გადახდილი დივიდენდი		(567,698)	
წმინდა ფულადი სახსრების ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(701,156)	10,949
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		2,359,458,35	{385,845}
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		562,437	948,282
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს		2,921,895	562,437

2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2019 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „გეკური“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში

შენიშვნა	2018	2017
ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება მოგების გადასახადის გადამხდამდე	(826,589)	791,548
მიმდინარე წლის მოგების გადასახადი		
კორექტირება		
- ივეთა	5	653,047
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	469,485	
- წმინდა ფინანსური ზარეი	145,386	(1,141,810)
- ცვლილებები კაპიტალში		
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	547,993	302,785
მარაგები ზრდა/კლება	670,826	(86,534)
საფაქრო მოთხოვნების ზრდა/კლება	231,965	(1,410,755)
სხვა ავანსებისა და მოთხოვნების ზრდა/კლება		1,737,796
საფაქრო ვალდებულებების ზრდა/კლება	768,577	896,274
სხვა გადამხდილი გადასახადების ზრდა/კლება	935,809	(669,408)
გადასახდელი დივიდენდი	130,701	
ცვლილება საშუალო კაპიტალში	2,737,878	467,373
გადახდილი პროცენტები	(145,386)	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,140,485	770,158
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გასული თანხები	(38,301)	(1,142,462)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული თანხები		
არასტრუქტურული აქტივების შეძენა	(41,570)	(24,900)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(79,871)	(1,166,951)
ფულადი სახსრების ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	(133,458)	10,949
გადახდილი დივიდენდი	(567,698)	
წმინდა ფულადი სახსრების ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(701,156)	10,949
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შეზღოვება)	2,359,458,35	(385,845)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	562,437	948,282
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	2,921,895	562,437

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2019 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს „გეკური“

შპს „ცეკური“

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი

თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	5,265	0	7,915,896	7,921,161
მოგება/(ზარალი)			(826,589)	(826,589)
კაპიტალის ზრდა				
2018 წლის 1 იანვარი	5,265	0	7,915,896	7,921,161
წმინდა მოგება			(826,589)	(826,589)
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი				
გაცემული დივიდენდები			(567,698)	(567,698)
2018 წლის 31 დეკემბერი	5,265	0	6,521,609	6,526,874

2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2019 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ცეკური“ დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 1996 წელს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი - 209442174. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართი: საქართველო, თბილისი, ხიზამბარელის ქ., #1.

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები იყვნენ: სერგო ხაბულიანი (პ/ნ 01008007541) 62.5%-იანი წილის მფლობელი და ემზარი მელიქიძე (პ/ნ 35001035559) 37.5%-იანი წილის მფლობელი.

2018 წლის 25 დეკემბერს 37.5 %-იანი წილის მფლობელი ემზარი მელიქიძე (პ/ნ 35001035559) შეიცვალა და მას შემდეგ აღნიშნული წილის მფლობელია ბექა ხაბულიანი (პ/ნ 01025015588), შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები იყვნენ: სერგო ხაბულიანი (პ/ნ 01008007541) 62.5%-იანი წილის მფლობელი და ბექა ხაბულიანი (პ/ნ 35001035559) 37.5%-იანი წილის მფლობელი.

კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორია ბექა ხაბულიანი (პ/ნ 01025015588)

შპს „ცეკურის“ ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ავტოსტრადების, გზების, აეროდრომებისა და სპორტული ნაგებობების მშენებლობა, გზების და ავტობანების მშენებლობა, ბეტონის ნაკეთობების წარმოება მშენებლობისათვის, ასფალტბეტონის წარმოება, ბეტონის წარმოება.

2. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველოს აქვს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირად იცვლება. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მეტწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ზომებზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ საკითხებთან ერთად. კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია ყველა იმ მოვლენის წინასწარ განჭვრეტა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს, რა გავლენა, თუ ასეთი იქნება, შეიძლება ჰქონდეს მას კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“ზასს”) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (“ფასს”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (“ფაისკ”) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. წლის ბოლოსათვის, კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშებში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

2018 წლის 31 დეკემბერს და 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,6766	3,0597
კურსი 2018 წლის 1 იანვრისათვის	2,5922	3,1044

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება ტრანზაქციის ფასით. ტრანზაქციის ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სასარგებლოდ ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების და დღგ-ს გარეშე.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. კომპანიის შემოსავალი შედგება პროექტებით

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შესრულებული სამუშაოდან მიღებული შემოსავლებისა და სხვა მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლებისაგან.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურება იყო გაწეული.

შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება, როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით. თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საექვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

იჯარა

ფასს 16 ანაცვლებს არსებულ საიჯარო სახელმძღვანელოს, მათ შორის: ბასს 17 იჯარების, ფასიკ 4 - შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას, იმკ-15 - საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება და იმკ-27 - გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. სტანდარტი შედის ძალაში სააღრიცხვო წელიწადისთვის, დაწყებული 2019 წლის 1 იანვრიდან. უფრო ადრეული გამოყენება ნებადართულია, თუმცა კომპანიას არ მიუღია აღნიშნული სტანდარტი ადრეულად. არ არის მოსალოდნელი, რომ ფასს 16-ს არსებითი ზეგავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე მისი თავდაპირველი მიღების პერიოდში.

მოგების გადასახადი

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (ე. წ. „ესტონური მოდელი“), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები).

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: 1) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან, ან 2) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელ დღეს აკლდება ჩასათვლელი დღე, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის გადახდა ნეტო საფუძველზე.

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

3. მნიშვნელოვანი საღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადასახდელი დღე, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შემენასთან გადავადდება 5 ან 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელსაც 20% ან მეტი აქვთ ჩათვლის უფლების გარეშე დღე-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა.

გადასახადები გარდა მოგების და დღე-ის გადასახადებისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალება აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

ძირითადი საშუალება

სასარგებლო
მომსახურების ვადა

შენობა-ნაგებობები

20 წლამდე

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	5 წლამდე
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წლამდე
მოწყობილობები ობიექტზე	10 წლამდე
სხვა	10 წლამდე

ძირითადი საშუალებების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე, რომელიც შეადგენს 5 წელს. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

კომპანიის ბალანსზე ასახული არამატერიალური აქტივები შედგება კომპანიის ფუნქციონირებისათვის საჭირო კომპიუტერული პროგრამებისა და პატენტებისგან.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი. კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების რაიმე ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, შემენილი და საქმიანობის პროცესში გამოყენებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ასახვა ხორციელდება ბალანსის შესაბამის ანგარიშებზე, მისი გამოყენების ფორმის მიხედვით. მარაგების ძირითადი სახეებია საკვები პროდუქტები, სასმელები და საწვავი ავტომობილებისთვის. საქმიანობის პროცესში ყოველდღიურად ხდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გამოყენება-გახარჯვა, ხოლო ჩამოწერა ყოველი თვის ბოლოს ჩატარებული ინვენტარიზაციის საფუძველზე, საშუალო შეწონილი მეთოდით (რაც შესაძარსია პერიოდის განმავლობაში შემენილი ან წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საშუალო შეწონილი თვითღირებულებების).

მცირეფასიანი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები პირდაპირ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხარჯებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობის გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულებების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს თავის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე არის აღიარებული მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: რეალური ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მოთხოვნებად. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსურ აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აღიარებისას. ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს შესაძლო გაუფასურების ინდიკატორად:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტორის პირობების დარღვევა;
- ზირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია ;
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო;

ფინანსური აქტივები რომელთა გაუფასურება ინდივიდუალურმა შეფასებამ არ გამოავლინა დამატებით, კოლექტიურადაც ფასდება გაუფასურების დასადგენად. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივი საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდში არ შებრუნდება

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო

ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ნა ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რო არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე მოკლე პერიოდი განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოგება ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივებისა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისაგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაკოტირებული არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული განსაზღვრული გადახდებით, მათ გარდა, რომლებიც კომპანიას გადაწყვეტილი აქვს, რომ ახლო მომავალში გაყიდოს. კომპანიის სესხები და დებიტორული დავალიანებები შედგება „სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისა“ და „ფული და ფულის ეკვივალენტებისგან“, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები

მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

კომპანიის საწარმოს მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან როგორც კაპიტალი, სახელშეკრულებო პირობებისა და ფინანსური ვალდებულებებისა და წილობრივი ინსტრუმენტების განმარტებების მიხედვით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდი განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებებისგან და გადასახდელი ბრძელვადიანი სესხებისგან.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში, როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულებების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულებების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება მოგებასა და ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით, კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება, როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცემულობით, რა მოცემულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა, დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ცვეთის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

სასამართლო დავები

სასამართლო დავებიდან ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. სასამართლო დავის შედეგები დამოკიდებულია მნიშვნელოვან განუსაზღვრელობაზე.

ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ, დამდგარმა ერთმა ან მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულის ნაკადზე. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

5 . ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	ტრანსპორტი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31 დეკემბერი 2017	343 229	1 016 191	606 728	8 220 053	92 417	516 679	2 824 913	688 348	14 308 558
შემოსვლა	6 556				4 596	9 900	17 250	-	38 301
გადაფასება									-
გასვლა	(131 110)	(88 738)	(35 758)	(831 579)	(25 586)		(235 197)	(126 015)	(1 473 982)
31 დეკემბერი 2018	218 674	927 453	570 970	7 388 474	71 427	526 579	2 606 966	562 333	12 872 877
ცვეთა და გაუფასურება									
დაგროვილი									
ცვეთა		(346 057)	(235 386)	(5 555 007)	(57 702)	(398 079)	(1 924 457)	(626 763)	(9 143 451)
პერიოდის									
ცვეთა		(34 429)	(17 440)	(507 482)	(3 871)	(25 700)	(160 501)	(10 287)	(759 711)
გასვლა		41 401	13 221	711 016	13 535		109 457	115 867	1 004 498
31 დეკემბერი 2018	-	(339 085)	(239 605)	(5 351 473)	(48 038)	(423 779)	(1 975 501)	(521 183)	(8 898 664)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2017	343 229	670 134	371 342	2 665 046	34 715	118 600	900 456	61 585	5 165 107
31 დეკემბერი 2018	218 674	588 368	331 366	2 037 002	23 388	102 800	631 465	41 149	3 974 213

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

6. მარაგები

- სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31.12.2018	01.01.2018
- საქონელი	1259.18	1259,18
- ნედლეული და მასალები	3623.24	102,820
- დაუმთავრებელი წარმოება	566,368	1,139,347
- მზა პროდუქცია	1350.33	0
-სხვა საწარმოო მარაგები	5750	5750
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	578,351	1,249,176

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	31.12.2018	01.01.2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან ან მომსახურებიდან	3,095,755	3,456,166
მოთხოვნები მეკვაშირე საწარმოს მიმართ	0	19336
მოთხოვნები ხელმძღვანელებისა და სამეთვალყურეო ორგანოების წევრების მიმართ	23,879	23,879
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1,979	12,677
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ აღსრულებაზე	3,879	2658
მოთხოვნები პარტნიორებზე გაცემული სესხებიდან	3,948,390	3,967,097
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ ჯანმრთელობაზე	2,697	11,291
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	3,976	79,487
სხვა დარიცხული მოთხოვნები	713,254	453,184
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი	(1,023,657)	(1,023,657)
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6,770,153	7,002,118

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	31.12.2018	01.01.2018
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,921,550	561,185
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	345	364
ნაღდი ფული საღაროში	0	888
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,921,895	562,437

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

9. კაპიტალი

სადამფუძნებლო დოკუმენტაციის მიხედვით, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი საწესდებო კაპიტალი შეადგენს - 5265 ლარს.

10. გრძელვადიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხები	31.12.2018	01.01.2018
გრძელვადიანი სესხები	1,438,384	1,571,842
სულ მოკლევადიანი სესხები	1,438,384	1,571,842

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2018	01.01.2018
სავაჭრო ვალდებულებები	1,301,665	1,919,242
მიღებული ავანსები	4,303,064	2,807,909
გადასახდელი ხელფასი	151,906	136,024
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(84,805)	(86,437)
სხვა ვალდებულებები	(69,434)	0
ვალდებულებები საგარანტიო მომსახურებაზე	23,065	80,145
საგადასახადო ვალდებულებები	641,745	(294,064)
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6,267,206	4,562,819

12. საოპერაციო შემოსავლები

საოპერაციო შემოსავლები	2018	2017
შემოსავლები შესრულებული სამუშაოდან	10,819,081	11,793,825
სულ საოპერაციო შემოსავლები	10,819,081	11,793,825

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

- საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2018	2017
პერსონალის ხარჯი	1,128,970	2,035,672
იჯარის ხარჯი	124,256	110,501
სხვა საგადასახადო ხარჯი	59,839	(7,158)
საოფისე ინვენტარი	2,500	4,926
კომუნიკაციის ხარჯი	333,517	608,678
დაზღვევა	17,800	
რემონტი	203	
საკონსულტაციო ხარჯები	64,258	
მივლინების ხარჯები	122,872	78,463
საქველმოქმედო ხარჯები	100	770
კომპიუტერის ხარჯი	2,304	2,304
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,856,619	2,834,156

14. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)

ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)	2018	2017
არასაოპერაციო შემოსავალი	764	1,218,331
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	764	1,218,331
არასაოპერაციო ხარჯები	(241,975)	(140,007)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	(241,975)	(140,007)
სულ ფინანსური ხარჯები	(241,975)	1,078,324

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 (დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები) დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ კომპანიას, კონტროლდებიან მის მიერ ან კომპანიასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც კომპანია არის დამფუძნებელი;

(დ) საზოგადოების, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

2018 წელს კომპანიის დამფუძნებლებზე გაცემული სარგებლის ოდენობა შეადგენდა:

	2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებზე	2,102,595
გაცემული დივიდენდები	567,987

16. ფუნქციონირებადი საწარმო

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია ამ ეტაპზე არის ზარალიანი, მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე და გაგრძელდება ექსპლუატაციის ფაზაზე უახლოეს მომავალში. კომპანიას არ აქვს განზრახვა ფულად აქციოს ან მატერიალურად შეზღუდოს თავისი საქმიანობის მასშტაბი. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

8-24 გვერდზე წარმოდგენილი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

17. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში არანაირი ვალდებულებების, ჯარიმების და საურავების დაწესება არ არის შესაძლებელი, თუ სამ წელზე მეტი იქნება გასული საგადასახადო წლიდან, როდესაც მოხდა დარღვევა.

აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამის ორგანოებს, შესაძლოა ჰქონდეთ სხვა ინტერპრეტაციები და მათი ინტერპრეტაციების წარმატებით აღსრულების შემთხვევაში ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენა შესაძლებელია იყოს მნიშვნელოვანი.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ცეკური“

მმართველობის ანგარიშგება

1. შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს კომპანიის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის განვითარების პოტენციალისა. ამასთან, გიზიარებთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს

საქმიანობისათვის.

აღნიშნულ დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

2. წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „ცეკური“-ს მმართველობის ანგარიშგება.

ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გაეზადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება გაეზადოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად. ჩვენი რესურსი ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. ვამაყობ, რომ კომპანიაში გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მიზანი, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა. მაღლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ მზად ვართ შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ნდობა და პატივისცემა ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულებისაგან.

3. კომპანიის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ცეკური“, ს/კ 209442174, დარეგისტრირებულია საქართველოში, 1996 წლის 15 იანვარს. კომპანიის იურიდიული მისამართი და ძირითადი საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, თბილისი, ხიზამბარელის ქ.#1. მისი ძირითადი საქმიანობაა: საავტომობილო გზების და ავტობანების მშენებლობა.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების დამფუძნებლები 2018 წლის 25 იანვრამდე იყვნენ: სერგო ხაბულიანი, პ/ნ 01008007541 – 67,5% წილის მფლობელი და ემზარი მელიქიძე პ/ნ 35001035559 – 37,5% წილის მფლობელი. 2018წ 25დეკემბრიდან დღემდე შპს-ს დამფუძნებლები არიან: სერგო ხაბულიანი პ/ნ 01008007541 - 67,5% წილის მფლობელი და ბექა ხაბულიანი პ/ნ 01025015588 -37,5% წილის მფლობელი. 2018 წლის 31დეკემბრის მონაცემებით საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენს - 5265 ლარს, შპს-ს აღმასრულებელი დირექტორია ბექა ხაბულიანი (პ/ნ 01025015588).

4. კომპანიის საქმიანობა

კომპანიის საქმიანობას თავიდანვე საავტომობილო გზების მშენებლობა წარმოადგენდა, განხორციელებული აქვს არაერთი საგზაო სამშენებლო პროექტი. კერძოდ 2018 წელს შეასრულა შიდასახ. მნიშვნელობის ნიჩბისი-დიდგორი თონეთის ს/გზის კმ.1-კმ.14,7 მონაკვეთის სარეაბილიტაციო სამუშაოები.

შპს „ცეკური“ გამოირჩევა მშენებლობის უმაღლესი ხარისხით, რის გამოც გვყავს ბევრი ერთგული მომხმარებელი.

შპს „ცეკური“ მშენებლობას ახორციელებს როგორ თბილისში ასევე საქართველოს სხვა რეგიონებში.

საქართველოში მშენებლობის სფეროს, ძირითადად „მშენებლობის ნებართვის გაცემის წესისა და სანებართვო პირობების შესახებ“ და „პროდუქტის უსაფრთხოებისა და თავისუფალი მიმოქცევის კოდექსი“, ასევე სხვა მარეგულირებელი აქტები არეგულირებს. კანონი განსაზღვრავს მშენებლობის უსაფრთხოების წესებს და სხვა მოთხოვნებს, მშენებლობის ნებართვის მიღების წესებს, მშენებლობის ეტაპების პროექტთან მკაცრ შესაბამისობას და კანონის

მოთხოვნების დარღვევისთვის დაწესებულია შესაბამისი პასუხისმგებლობა. ჩვენ სიამაყით შეგვიძლია განვაცხადოთ, რომ სრულად ვასრულებთ კანონმდებლობის მოთხოვნებს, მჭიდროდ ვთანამშრომლობთ საქართველოს საავტომობილო გზების დეპარტამენტთან და მის დაქვემდებარებაში შემავალ სხვადასხვა სტრუქტურებთან, რომელიც არის ჩვენი საქმიანობის ძირითადი მაკონტროლებელი ორგანო.

შპს „ცეკურს“ გააჩნია ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ლიცენზიები #1002676 და #1003055 მცხეთის რ-ნ სოფ. ძეგვში 545 700 კუბ.მ ქვიშა-ხრემის საერთო მოპოვების უფლებით; და #1000004 ლიცენზია კასპის რ-ნ სოფ ხიდისყურში 64 350 კუბ.მ ქვიშა-ხრემის მოპოვების უფლებით.

5. შიდა სტრუქტურა

ჩვენს კომპანიაში მკაცრადაა განსაზღვრული თანამდებობრივი იერარქია და უფლება-მოვალეობები.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

ა) სერგო ხაბულიანი პ/ნ 01008007541

ბ) ბექა ხაბულიანი პ/ნ 01025015588

კომპანიას უშუალოდ მართავს აღმასრ. დირექტორი - ბექა ხაბულიანი პ/ნ 01025015588

მთავარი ინჟინერი: ემზარი მელიქიძე

მთავარი ბუღალტერი: რამაზი შუბითიძე

იურისტი: ზაზა მილამე

სამშენებლო სამუშაოთა მწარმოებელი: ვაჟა აბრამიშვილი

ტექნიკური ინჟინერი: თემური დგებუაძე

წარმოდგენილი გუნდი იღებს ყველა მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას და ახორციელებს მას კომპანიის საქმიანობის წარმართვის პროცესში თავის დაქვემდებარებაში მყოფი თანამშრომლების ჩართულობით საკუთარი კომპეტენციისა და უფლება-მოვალეობების ფარგლებში. დღეისათვის კომპანიაში 150-ზე მეტი ადამიანია დასაქმებული.

6. სამომავლო გეგმები

კომპანიას მოგებული აქვს „ხვამლის ტურისტულ ინფრასტრუქტურასთან მისასვლელი არსებული საავტომობილო გზის სარეაბილიტაციო სამუშაოზე“ გამოცხადებული ტენდერი და უახლოეს მომავალში იწყებს პროექტის გახორციელებას.

7. რისკ-ფაქტორები

საკრედიტო და დებიტორული დავალიანებების ამოუღებლობის რისკები: ჩვენი კომპანიის მთავარი რისკი დებიტორული დავალიანების ამოუღებლობის რისკია. დებიტორული დავალიანების ამოღების ერთადერთ სამართლიან გზას წარმოადგენს სასამართლო დავა, მაგრამ გამომდინარე იქიდან რომ სასამართლო პროცესი როგორც წესი ხანგრძლივია, გრძელვადიან პერიოდში კომპანიისთვის მიუღებელი მოთხოვნები ზიანის მომტანია.

უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა

კომპანია ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები და გამორიცხოს ფულის გათეთრებისა და ტერორიზმის დაფინანსების შემთხვევა. პრიორიტეტულია, რომ არ მოხდეს უკანონო საქმიანობით მიღებული შემოსავლების ბრუნვა და ამ მხრივ ნებისმიერი ეჭვის შემთხვევაში კომპანია მიმართავს კომპეტენტურ ორგანოებს მითითებების მიღებისა და ადექვატური რეაგირებისათვის. კომპანია ითვალისწინებს საქართველოს ეროვნული ბანკისა და ფინანსური მონიტორინგის სამსახურის ყველა მოთხოვნასა და რეკომენდაციას,

აქტიურად თანამშრომლობს მათთან და ცდილობს წვლილი შეიტანოს უკანონო შემოსავლის აღკვეთასა და ტერორიზმთან ბრძოლაში. მმართველობითი ანგარიშგების წარმოდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - აღმასრულებელი დირექტორი

შპს “ცეკური”-ს

აღმასრ. დირექტორი:

ბექა ხაბულიანი

წარმოდგენილი გუნდი იღებს ყველა მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას და ახორციელებს მას კომპანიის საქმიანობის წარმართვის პროცესში თავის დაქვემდებარებაში მყოფი თანამშრომლების ჩართულობით საკუთარი კომპეტენციისა და უფლება-მოვალეობების ფარგლებში. დღეისათვის კომპანიაში 150-ზე მეტი ადამიანია დასაქმებული.

6. სამომავლო გეგმები

კომპანიას მოგებული აქვს „ხვამლის ტურისტულ ინფრასტრუქტურასთან მისასვლელი არსებული საავტომობილო გზის სარეაბილიტაციო სამუშაოზე“ გამოცხადებული ტენდერი და უახლოეს მომავალში იწყებს პროექტის გახორციელებას.

7. რისკ-ფაქტორები

საკრედიტო და დებიტორული დავალიანებების ამოუღებლობის რისკები: ჩვენი კომპანიის მთავარი რისკი დებიტორული დავალიანების ამოუღებლობის რისკია. დებიტორული დავალიანების ამოღების ერთადერთ სამართლიან გზას წარმოადგენს სასამართლო დავა, მაგრამ გამომდინარე იქიდან რომ სასამართლო პროცესი როგორც წესი ხანგრძლივია, გრძელვადიან პერიოდში კომპანიისთვის მოუღებელი მოთხოვნები ზიანის მომტანია.

უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა

კომპანია ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები და გამოიცილოს ფულის გათეთრებისა და ტერორიზმის დაფინანსების შემთხვევა, პრიორიტეტულია, რომ არ მოხდეს უკანონო საქმიანობით მიღებული შემოსავლების ბრუნვა და ამ მხრივ ნებისმიერი ეჭვის შემთხვევაში კომპანია მიმართავს კომპეტენტურ ორგანოებს მითითებების მიღებისა და ადეკვატური რეაგირებისათვის. კომპანია ითვალისწინებს საქართველოს ეროვნული ბანკისა და ფინანსური მონიტორინგის სამსახურის ყველა მოთხოვნასა და რეკომენდაციას, აქტიურად თანამშრომლობს მათთან და ცდილობს წვლილი შეიტანოს უკანონო შემოსავლის აღკვეთასა და ტერორიზმთან ბრძოლაში. მმართველობითი ანგარიშგების წარმოდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - აღმასრულებელი დირექტორი

შპს "ცეკური"-ს

აღმასრ. დირექტორი:

ბექა ხაბულიანი

