

აუდიტსერვისი 2009

SARAS-F-449084

**დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ**

შპს „Atef Georgia“

ს/6 401952204

2018 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა-----	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა-----	4
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება -----	9
სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება -----	10
ფულადი სახრების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება -----	11
კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება -----	12
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები -	14

შპს "ATEF Georgia"

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("მსს ფასს") შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებასა, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 07 მაისს.

მენეჯმენტის სახელით:

გახრამან ასადოვი

29 სექტემბერი 2019 წელი

შპს “ATEF Georgia“-ს მენეჯმენტს

დამფუძნებელ პარტნიორებს

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “ATEF Georgia“-ს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგების და კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი საარღიჯხო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან..

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს “ATEF Georgia“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისთვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღით და შეესაბამება მცირე სა საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს(მსს ფასს).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2019 წლის 7 ივნისს და ამდენად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლების მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობა აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით ”აუდიტორის პასუხისმგებლობა” . ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ

კომპანიისგან, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული ეთიკის კოდექსი, ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით, დარწმუნებული ვართ, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს გვაძლევს აუდიტორული დასკვნისთვის.

მმართველობითი ანგარიშგება

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

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით

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

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და საჭიროების შემთხვევაში

წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას ან თუ კომპანიას არ აქვს სხვა რეალისტური არჩევანი

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ მათ ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების გადაწყვეტილებაზე.

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

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

და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს “ATEF Georgia“-ს შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობაზე.

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

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა შპს “ATEF Georgia“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს “ATEF Georgia“-ს უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

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

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა

მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

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

შპს „აუდიტსერვისი 2009“

30 სექტემბერი 2019

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

შპს "A.M.P Georgia"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის
31 დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია
ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		31.12.2018	31.12.2017
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4.00	793,584	851,782
არამატერიალური აქტივები	5.00	3,306	3,306
გადახდილი ავანსები			
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>		<u>796,890</u>	<u>855,088</u>
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7.00	35,996,514	48,515,278
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6.00	1,278,040	2,003,576
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8.00	950	1,315
წინასწარ გაწეული საგადასახადო ხარჯი			
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>		<u>37,275,504</u>	<u>50,520,170</u>
<u>სულ აქტივები</u>		<u>38,072,394</u>	<u>51,375,258</u>
დაუფარავი ზარალი			
კაპიტალი	9.00	(31,259,386)	(21,661,087)
<u>სულ კაპიტალი</u>		<u>(31,077,856)</u>	<u>(21,479,557)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10.00	23,651,554	14,792,443
<u>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>		<u>23,651,554</u>	<u>14,792,443</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	11.00	41,939,363	54,931,564
მიღებული სესხები		7,700	15,000
გადასახდელი ხელფასები	11.00	162,420	58,190
გადასახდელი პროცენტი		3,299,367	2,730,385
საგადასახადო ვალდებულებები	12.00	89,846	327,232
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>		<u>45,498,696</u>	<u>58,062,372</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		<u>38,072,394</u>	<u>51,375,258</u>

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

ბუღალტერი: მაია როხვაძე

თარიღი 07.05.2019

შპს "Atef georgia"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება		31.12.2018	31.12.2017
შემოსავლები	13	3,970,438	11,642,682
თვითღირებულების ხარჯები	16	(11,298,499)	(11,619,097)
საერთო მოგება		(7,328,061)	23,584
სხვა შემოსავლები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(618,509)	(633,828)
საოპერაციო მოგება		(7,946,570)	(610,244)
საფინანსო შემოსავალი			606
საფინანსო ხარჯი			(1,061,503)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	12	16,006,945	1,712,449
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	17	(17,658,673)	(859,201)
სხვა ხარჯი			(30,995)
მოგება დაბეგვრამდე		(9,598,299)	(848,889)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		(9,598,299)	(848,889)

დირექტორი: გახრამან ასალოვი

ბუღალტერი: მამია როხვაძე

თარიღი:
07.05.2019

შპს "Atef georgia"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	2018	2017
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		
მომსახურებიდან მიღებული თანხები	17,517,256	2,761,300
%-ის შემოსავალი	1,429	606
კურსთა შორის სხვაობა	5,755	167,410
კაპიტალის შენატანი		518,471
სესხის ძირის დაბრუნება	116,500	
სხვა	14,693,128	70,020
 მომწოდებელზე გადახდილი თანხები	(14,133,502)	(3,074,517)
ხელფასი	(1,034,414)	(1,304,851)
გადახდილი გადასახადები	(993,919)	(2,024,495)
%-ზე გადახდილი თანხები	(817)	(71,135)
საბანკო	(6,757)	(10,411)
კურსთაშორის სხვაობა	(118)	(128,426)
გაცემული სესხი	(116,500)	
სხვა	(15,955,916)	(57,733)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	<u>92,124</u>	<u>(3,153,761)</u>
 <i>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>		
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(85,189)	
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>	<u>(85,189)</u>	<u>-</u>
 <i>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>		
სესხის სახით მიღებული ფულადი სახსრები	26,700	2,857,242
სესხებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(34,000)	(2,193,672)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</u>	<u>(7,300)</u>	<u>663,570</u>
 <u>ფულის სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</u>	<u>1,315.23</u>	<u>2,491,505.85</u>
 <u>ფულის სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</u>	<u>950.84</u>	<u>1,315.23</u>

დირექტორი: გახრამან ასალოვი

-

ბუღალტერი: მაია როხვაძე

თარიღი:
07.05.2019

შპს "Atef georgia"-ის ფინანსური
 ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია
 ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	ზარალი	გაცემული დივიდენდი	სულ
2018 წლის 1 იანვრისთვის	181,530.00	(21,661,087)		(21,479,556.54)
საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით				-
საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით				-
მოცემული პერიოდის ზარალი		(9,598,299.00)		(9,598,299.00)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	181,530.00	(31,259,386)	-	(31,077,855.54)

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

ბუღალტერი: მაია როხვაძე

თარიღი: 07.05.2019

შპს "Atef georgia"-ის ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
		საწესდებო კაპიტალი	ზარალი	სულ
I	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2017 წლის 1 იანვრისთვის	181,530.00	(20,812,197.93)	(20,630,667.93)
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით			-
2	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით			-
3	მოცემული პერიოდის ზარალი		(848,888.61)	(848,888.61)
II	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	181,530.00	(21,661,086.54)	(21,479,556.54)

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

ბუღალტერი: მაია როხვაძე

თარიღი: 07.05.2019

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ATEF Georgia” საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

შპს “ATEF Georgia” ს/კ (401952204) დაარსდა 2010 წელს, მარეგისტრირებული ორგანო-სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

რეგისტრირებული იურიდიული მისამართი: თბილისის დიდუბის რაიონში, გ.ცაბაძის ქუჩა, №7, ბ. 4

ფაქტობრივი მისამართი: საქართველო, თბილისი, კოსტავას 71

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენს 125 ადამიანს. (2017 წელს - 155 ადამიანი).

შემზადებული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ATEF Georgia „ კომპანიათა ჯგუფი, აზერბაიჯანი.

წილი:

შპს „ATEF Georgia „ კომპანიათა ჯგუფი, აზერბაიჯანი. 100%

კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას 2011 წლიდან წარმოადგენს მარაბდა-წალკა-ახალქალაქის სარკინიგზო ხაზის სარეაბილიტაციო/ სარეკონსტრუქციო და სამშენებლო სამუშაოების განხორციელება. კერძოდ კი სარკინიგზო მონაკვეთის სიგრძე თეთრიწყარო- წალკა შეადგენს 49,70 კმ, ხოლო წალკა ახალქალაქი - 74,10 კმ. კომპანია სახელშეკრულები ურთიერთობის განხორციელებისას წარმოადგენს ქვეკონტრაქტორს. პროექტი თავისი არსით არის სტრატეგიული და უნიკალური. შპს “ATEF Georgia “ ასევე ახორციელებს ვაჭრობას ტრანსფორმატორებით.

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჯოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) საფუძველზე.

2.2 საქმიანობის უწყვეტობა

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

2.3 მომზადების საფუძველი

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

2.4 საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი. რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და წარმოდგენილია ქართულ ლარში. უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციების ასახვა ბუღალტრულ ანგარიშგებაში ხორციელდება ოპერაციების განხორციელების დღეს არსებული კურსის გამოყენებით.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

ბუღალტრული აღრიცხვის მიღებული პოლიტიკა წინა ფინანსური წლის პოლიტიკის შესაბამისია

3.1 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

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

ვალუტა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2018
ლარი/აშშ დოლარი	2,5922	2,6766
ლარი/ევრო	3,1044	3,0701

ლარი/დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი	3,5005	3,3955
--	--------	--------

3.2 ძირითადი საშუალებები

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

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების აღვილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღვილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

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

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

ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით და ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას შემდეგ, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში.

- მობილური სადგომი - 5%
- სატრანსპორტო საშუალება - 20%

- ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი 10%-15%
- მცირეფასიანი ინვენტარი - 20%
- შენობა - 5%

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

3.3 არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია თვითღირებულებით. ბალანსზე რიცხულ არამატერიალური აქტივს ერიცხება ცვეთა წრფივი მეთოდით.

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს მომსახურება და მას გასაყიდად გამიზნული მარაგები არ გააჩნია.

3.6 იჯარა

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

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და ჩამოწერა

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

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

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

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებას დამატებული გარიგების განხორციელებასთან დაკავშირებული ხარჯებით გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად :

- სესხები და მოთხოვნები;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას სხვადასხვა კატეგორიებს მიეკუთვნება მათი მახასიათებლებისა და დანიშნულების შესაბამისად. ფინანსური ინსტრუმენტის დაყოფა კატეგორიებად შეესაბამება, იმას თუ, მისგან გამოწვეული შემოსავალი ან ხარჯი აისახება მოგება-ზარალში თუ სხვა სრულ შემოსავალში.

ზოგადად, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე ერთხელ საანგარიშგებო პერიოდში. ყველა შემოსავალი და ხარჯი, დაკავშირებული ფინანსურ აქტივთან აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პუნქტად „ფინანსური ხარჯი“, „ფინანსური შემოსავალი“ ან სხვა „ფინანსური ხარჯი“.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, აგრეთვე ფულს ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური პრობლემები, მისი გაკოტრება ან მისი მხრიდან გადახდების პრაქტიკის მნიშვნელოვანი გაუარესება არის მნიშვნელოვანი ინდიკატორი იმისა, რომ მოთხოვნა გაუფასურებულია. გაუფასურების ოდენობა განისაზღვრება აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი მოსალოდნელი ფულადი

ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწმების ასახვა ხდება არსებული საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა ის მოთხოვნა, რომლის თანხის ამოღებაც მოსალოდნელი არ არის, პირდაპირ მოგება-ზარალში ჩამოიწმინდება ხარჯად.

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

კომპანიას ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშზე.

II ფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით

ფინანსური აქტივები შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მოიცავს სავაჭროდ გამიზნულ ფინანსურ აქტივებს და აგრეთვე იმ ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია აკლასიფიცირებს ამ კატეგორიაში. განმარტების თანახმად, ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღრიცხვას, მიეკუთვნება ამ კატეგორიას.

ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც მიიღება წარმოებული ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც აქტიურ ბაზარზე განისაზღვრება საბაზრო გარიგებების შედეგად, ეფუძნება რეალურ ღირებულებაში ცვლილებას, ხოლო არა აქტიურ ბაზარზე, შეფასების მოდელის გამოყენებას.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

I სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. სხვაობა წარმოშობილი მის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი მიღებულია აქციონერისგან. ამ შემთხვევაში სხვაობა წარმოშობილი რეალურ ღირებულებასა და

ნომინალურ ღირებულებას შორის აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. საწყისი აღიარების შემდეგ, სასესხო ვალდებულებები წარმოდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, ხოლო სხვაობა წარმოშობილი მის თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება პერიოდის მოგება-ზარალში. სესხთან დაკავშირებული პროცენტი და სხვა დანახარჯები აღიარდება ფინანსურ ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, შექმნას ან წარმოებას, ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

II სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემოდგომში ისინი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.9 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების (რომელიც აღრიცხული არ არის გადაფასების მოდელის შესაბამისად) არამატერიალური აქტივების, მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციებისა და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციები განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზარდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ

შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.10 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში). საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

3.8 კაპიტალი

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

3.9 ანარიცხები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანარიცხი აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს ვალდებულება იურიდიული ან კონსტრუქციული, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განოვთვებული რესურსების გასვლა. როცა ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი მნიშვნელოვანია ანარიცხების თანხა უნდა წარმოადგენდეს იმ დანახარჯების დღევანდელ ღირებულებას, რომლებიც მოალოდნელია, რომ საჭირო იქნება მოვალეობის შესასრულებად, დისკონტირების განაკვეთი უნდა წარმოადგენდეს დაბეგვრამდე არსებულ განაკვეთს, რომელშიც გათვალისწინებულია ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებისა და მოცემული ვალდებულებებისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური რისკი.

3.10 მოგების გადასახადი

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

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა სანარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადანაწილოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც

აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

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

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

3.11 ამონაგების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის მიერ დაშვებული სხვა შეღავათები.

შემოსავალი შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;

- ჯგუფს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს, როცა შესაძლოა, რომ კონრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში და ოპერაციასთან დაკავშირებული დარიცხული და დასარიცხი ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

მომსახურების განვლა

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
 - როცა შესაძლოა, რომ კონრაქტთან დაკავშირებული შემოსავალი შემოვა კომპანიაში;
 - ანგარიშგების თარიღისთვის კონრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნეს შეფასებული;
- და

ოპერაციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

3.12 ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები

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

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 793 585 .08 ლარს, ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით და შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის ღირებულებით.

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

ღირებულება	მოძრავი შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ნოუთბუქები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ ჯამი
2017 წლის 01 იანვარი	342729.3	228684.5	3078.56	23685.62	59213.17	21744.61	1288287	1967422.67
შემოსავალი	0	1851.69	0	557.63	0	127.12	0	2536.44
გასავალი	0	0	0	0	0	0	39761.67	39761.67
2017 წლის 31 დეკემბერი	342729.3	230536.2	3078.56	24243.25	59213.17	21871.73	1248525	1930197.44
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება							-10063.8	-10063.83
2017 წლის 01 იანვარი	28424.33	89899.35	1733.49	13047.84	29267.03	8861.07	717102.6	888335.75
წლის ცვეთა	17587.09	38102.56	307.86	2390.24	5921.32	1417.47	134416	200142.54
2017 წლის 31 დეკემბერი	46011.42	128001.9	2041.35	15438.08	35188.35	10278.54	841454.8	1078414.46

საბალანსო ღირებულება	296717.8	102534.3	1037.21	8805.17	24024.82	11593.19	407070.5	851782.98
ღირებულება	მოძრავი შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ნოუთბუქები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ ჯამი
2018 წლის 01 იანვარი	342729.3	230536.2	3078.56	24243.25	59213.17	21871.73	1248525	1930197.44
შემოსავალი	0	46403.87	0	547.46	470.34	50.85	83568.16	131040.68
გასავალი	0	0	0	0	0	0	0	0
2018 წლის 31 დეკემბერი	342729.3	276940.1	3078.56	24790.71	59683.51	21922.58	1332093	2061238.12
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება								0
2018 წლის 01 იანვარი	46011.42	128001.9	2041.35	15438.08	35188.35	10278.54	841454.8	1078414.46
წლის ცვეთა	17587.09	28300.47	307.86	2479.07	5921.41	1433.32	133209.4	189238.58
2018 წლის 31 დეკემბერი	63598.51	156302.4	2349.21	17917.15	41109.76	11711.86	974664.2	1267653.04
საბალანსო ღირებულება	279130.7	120637.7	729.35	6873.56	18573.75	10210.72	357429.3	793585.08

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივს, რომელსაც ფლობს კომპანია წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამა. ბალანსზე ასახულია ისტორიული ღირებულებით და შემცირებულია დარიცხული ცვეთის თანხით- 3305,87 ლარი. არამატერიალურ აქტივის ნაწილს გააჩნია გამოყენების შეზღუდული პერიოდი და მას ერიცხება ცვეთა წრფივი მეთოდით.

6. სასაქონლო -მატერიალური მარაგები

მარაგების თვითღირებულება გაანგარიშებულია საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

	31.12.2018	31.12.2017
საწვავი	5,666.79	11,482.70
საქონლის მარაგი	1,272,373.21	1,992,093.61
სულ	1,278,040.00	2,003,576.31

7. მოთხოვნები მომსახურებიდან

მოთხოვნა არის გრძელვადიანი და ამოღების ვადა განსაზღვრულია პროექტის დაკვნით ეტაპზე, დარიცხულ და მისაღებ მოთხოვნებს მომსახურებიდან პროცენტი არ ერიცხება. მოთხოვნები აღირიცხება აშშ დოლარში.

	31.12.2018	31.12.2017
გადახდილი ავანსები	225,841.74	606,308.03
სხვა აქტივი	333.33	
სავაჭრო მოთხოვნები	35,770,338.90	47,908,969.98
სულ	35,996,513.97	48,515,278.01

8. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	31.12.2018	31.12.2017
ნაღდი ფული სალაროში ლარი	948.76	603.38
ფული საბანკო ანგარიშებზე ლარი	1.08	711.85
ფული საბანკო ანგარიშებზე ევრო		
ფული საბანკო ანგარიშებზე აშშ დოლარი		
სულ	949.84	1,315.23

9.კაპიტალი

9.1 დაუფარავი ზარალი

	31.12.2018	31.12.2017
დაუფარავი ზარალი	(31,259,386.00)	(21,661,086.54)
სულ	(31,259,386.00)	(21,661,086.54)

9.2 დივიდენდები

საანგარიშგებო პერიოდში დივიდენდი არ განაწილებულა.

10.ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2018	31.12.2017
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	41,939,363.36	54,931,564.01
სულ	41,939,363.36	54,931,564.01

11.საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12.2017
საგადასახადო ვალდებულებები	89,845.81	327,232.48
სულ	89,845.81	327,232.48

12.შემოსავალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან

	31.12.2018	31.12.2017
არასაოპერაციო შემოსავალი	16,006,945.00	1,712,449.00
სულ	16,006,945.00	1,712,449.00

14.საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

შრომის ანაზღაურება ადმინისტრაცია	319,250.00	309,812.50
სატერმინალი მომსახურება	254.24	3,117.56
სხვა საოპერაციო ხარჯები ბანკის საკომისიო ლარი	5,515.11	9,351.65
ბანკის საკომისიო USD	879.42	1,156.14
ბანკის საკომისიო EURO	509.36	
ხელით გადახდის საკომისიო	60.01	155.89
ბანკის საკომისიო RUB	3.90	
საიჯარო ძირა	30,442.39	56,347.39
საოფისე ინვენტარი	102.54	
საკანცელარიო საქონელი	1,020.50	846.40
კომუნიკაციის ხარჯები	17,522.85	17,661.35
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	5473.78	2,009.31
კომუნალური ხარჯი	1,172.27	8,934.92
საკონსულტაციო ხარჯები	28,883.22	
სხვადასხვა მომსახურებები	8,307.15	
ცვლითა და ამორტიზაცია	189,642.37	200,809.38
სხვა საბაღასახალო ხარჯი	7,970.56	8,638.68
სხვა საერთო ხარჯი	508.44	13,886.07
ოფისის სხვადასხვა ხარჯი	991.72	1,101.11
სულ	618,509.83	633,828.35

15.იჯარა

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული შენობა-ნაგებობა, კერძოდ საოფისე ფართი. საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებით. იჯარის პირობები მოიცავს 1 წლიან პერიოდს და გაგრძელებადია იჯარის ბოლოს ბაზარზე არსებული საბაზრო ფასით.

16.რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება (გადაზიდვის ხარჯი)

თვითღირებულების ხარჯი	31.12.2018	31.12.2017
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემძენა	3,911,637.25	4,707,259.44
ობიექტებზე გაწეული მომსახურება	3,960.59	178,373.11
ობიექტებზე გაწეული სხვა სამუშაოები	121,873.31	
მანქანის ნაწილების ჩამოწერა	0.00	96,819.74
არაპირდაპირი ხელფასი	412,711.88	544,067.79
რემონტის დანახარჯები	50.85	114.41
შრომის ანაზღაურება ობიექტები	1,103,305.00	949,287.50
ATEF ღირებოთი შემოტანის იჯარა	4,525,702.40	4,222,885.12
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	268,214.96	95,241.10
გაყიდული/შემძენი საქონელი	255,542.21	
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	10,803.47	20,148.00
ტრანსპორტირება რკინიგზის	5,560.00	9,724.32
ავტო მომსახურება	9,256.94	10,252.80
ღირებულება---0690 ხარჯი	377,942.72	401,121.39
ბენზინი სუპერი--0320 ხარჯი	3,891.55	
ბენზინი პრემიუმი---0290 ხარჯი	23,920.45	17,292.48
ბენზინი რემულარი-- 0270 ხარჯი	383.12	1,138.09
კვება და სასტუმრო	263,742.70	334,671.71
სხვა		30,700.24
სულ	11,298,499.40	11,619,097.24

17.მნიშვნელოვანი ბუღალტრული მსჯელობები და დაშვებები

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

ა. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

ხელმძღვანელობა შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით, მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს რეალური შედეგისგან. შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები ფასდება რეგულარულად. ბუღალტრული

შეფასებების შესწორება აღიარებას ექვემდებარება იმ პერიოდსათვის, როდესაც ხდება შესწორება, თუ შესწორება ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ იგი ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, შესაბამისად შესწორება მოხდება მიმდინარე და შემდგომ პერიოდებში.

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

ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადა

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

უიმედო ვალი

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

ბ. ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანიის საქმიანობის შედეგები წარსული გამოცდილების და მიმდინარე მოვლენებისა და გარემოებების გათვალისწინებით კვლავ ზრდას განაგრძობს.

18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2018 წლებში კომპანიას განხორციელებული აქვს ქვემოთ მითითებული სამეურნეო ოპერაციები ატეფ კომპანიათა ჯგუფი 1900930921:

დამფუძნებლისგან საქონლის შესყიდვა 2792868,95 ლარს

დამფუძნებელზე საქონლის ექსპორტი 23.447 ლარი

ოჯარის ოპერაცია 4887079 ლარი

დამფუძნებლისგან მიღებული სესხის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2017	დაბრუნება	მიღება	ნაშთი
9 416 837.38	- 15 389 280.78	1 154 564.57	23 651 553.59

უმაღლესი რანგის თანამშრომთა ხელფასი შეადგენს 45 000 ლარი

19.გრძელვადიანი ვალდებულებები

გამსესხებელი	2017 წლის 31 დეკემბერი	სესხის მიღება	სესხის დაფარვა	2018 წლის 31 დეკემბერი
ATEF GROUP	9,416,837.38	15389280.78	1154564.57	23,651,553.59
KASPI-ELL	2,875,605.23		2,875,605.23	-
PASHA BANK	2,500,000.00		2,500,000.00	-
	14 792 442.61	15 389 80.78	6 530 169.80	23 651 553.59

გამსესხებელი	2016 წლის 31 დეკემბერი	სესხის მიღება	სესხის დაფარვა	საკურო სხვაობა	2017 წლის 31 დეკემბერი
ATEF GROUP	9,212,751.40	860,713.00	(471,858.03)	(184,768.99)	9,416,837.38
სს „აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკი“	1,721,813.70		(1,721,813.70)		-
KASPI-ELL	2,936,174.64			(60,569.41)	2,875,605.23
PASHA BANK	-	2,500,000.00			2,500,000.00
	13,870,739.74	3,360,713.00	(2,193,671.73)	(245,338.40)	14,792,442.61

ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 7 მაისს

დირექტორი : გახრამან ასადოვი

ბუღალტერი: მაია როხვაძე

მმართველობის ანგარიშგება

შესავალი

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

წარდგინება დირექტორისგან

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

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

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის შესახებ

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

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

საქმიანობა და სამომავლო გეგმები

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

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

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

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

კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

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

დირექტორის მოკლე ბიოგრაფია

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

სტრუქტურის თავისებურებანი

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

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

არათვინანსური ანგარიშგება

ჩვენი გუნდი

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

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

უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

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

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

07 მაისი 2019 წელი

გახრამან ასადოვი

შპს "ATEF Georgia"

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("მსს ფასს") შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებასა, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე.
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 07 მაისს.

მენეჯმენტის სახელით:

გაბრამან ასაღოვი



29 სექტემბერი 2019 წელი

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

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

შპს „აუდიტსერვისი 2009“

30 სექტემბერი 2019

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



შპს "Atef georgia"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		31.12.2018	31.12.2017
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4.00	793,584	851,782
არამატერიალური აქტივები	5.00	3,306	3,306
გადახდილი ავანსები			
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>		<u>796,890</u>	<u>855,088</u>
საეაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7.00	35,996,514	48,515,278
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6.00	1,278,040	2,003,576
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8.00	950	1,315
წინასწარ გაწეული საგადასახადო ხარჯი			
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>		<u>37,275,504</u>	<u>50,520,170</u>
<u>სულ აქტივები</u>		<u>38,072,394</u>	<u>51,375,258</u>
დაუფარავი ზარალი	9.00	(31,259,386)	(21,661,087)
კაპიტალი		181,530	181,530
<u>სულ კაპიტალი</u>		<u>(31,077,856)</u>	<u>(21,479,557)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	19.00	23,651,554	14,792,443
<u>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>		<u>23,651,554</u>	<u>14,792,443</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	10.00	41,939,363	54,931,564
მიღებული სესხები		7,700	15,000
გადასახდელი ხელფასები		162,420	58,190
გადასახდელი პროცენტი		3,299,367	2,730,385
საგადასახადო ვალდებულებები	11.00	89,846	327,232
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>		<u>45,498,696</u>	<u>58,062,372</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		<u>38,072,394</u>	<u>51,375,258</u>

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

ბუღალტერი: მაია როხვაძე

თარიღი: 07.05.2019
07.05.2019



შპს "Atel Georgia"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსულები	13	3,970,438	11,642,682
თვითღირებულების ხარჯები	16	(11,298,499)	(11,619,097)
სურათი მოგება		(7,328,061)	23,584

სხვა შემოსულები	14	(618,509)	(633,828)
-----------------	----	-----------	-----------

საოპერაციო მოგება		(7,946,570)	(610,244)
-------------------	--	-------------	-----------

საფინანსო შემოსავალი			606
საფინანსო ხარჯი			(1,061,503)
სხვა არასაოპერაციო შემოსულები	12	16,006,945	1,712,449
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	17	(17,658,673)	(859,201)
სხვა ხარჯი			(30,995)

მოგება დაბეგვრამდე		(9,598,299)	(848,889)
მოგების გადასახადი			

წმინდა მოგება		(9,598,299)	(848,889)
---------------	--	-------------	-----------

დირექტორი: გიორგი ასალოვი

ბუღალტერი: მია როსვაძე

თარიღი:
07.05.2019



შპს "Atel Georgia" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31
 დღემდე მდგომარეობით

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	2018	2017
ფულადი ნაკლები სათვრავითი საქმიანობიდან		
მოძრაობიდან მიღებული თანხები	17,517,256	2,761,300
%-ის შემოსავალი	1,429	606
კურსთა შორის სხვაობა	5,755	167,410
კაპიტალის შენატონი		518,471
სესხის ძირის დაბრუნება	116,500	
სხვა	14,693,128	70,020
მოძრაობებზე გადახდილი თანხები		
სელოფისი	(14,133,502)	(3,074,517)
გადახდილი გადასახადები	(1,034,414)	(1,304,851)
%-ზე გადახდილი თანხები	(993,919)	(2,024,495)
საბანკო	(817)	(71,135)
კურსთაშორის სხვაობა	(6,757)	(10,411)
გაყვანილი სესხი	(118)	(128,426)
გაყვანილი სესხი	(116,500)	
სხვა	(15,955,916)	(57,733)
წმინდა ფულადი ნაკლები სათვრავით საქმიანობიდან	92,124	(3,153,761)
ფულადი ნაკლები სათვრავით საქმიანობიდან		
ძირითად საბუღალტრო პერსონალზე გადახდილი თანხები	(85,189)	
წმინდა ფულადი ნაკლები სათვრავით საქმიანობიდან	(85,189)	
ფულადი ნაკლები სათვრავით საქმიანობიდან		
სესხის სახით მიღებული ფულადი სახსრები	26,700	2,857,242
სესხებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(34,000)	(2,193,672)
წმინდა ფულადი ნაკლები სათვრავით საქმიანობიდან	(7,300)	663,570
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ჰერითილის დასაწყისში	1,315.23	2,491,505.85
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ჰერითილის ბოლოს	950.84	1,315.23

დირექტორი: გაბრამან ასალოვი

ბუღალტერი: მათა როსტომი

თარიღი:
 07.05.2019



შპს "Atef georgia"-ის ფინანსური
 ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია
 ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	ზარალი	გაცემული დივიდენდი	სულ
2018 წლის 1 იანვრისთვის	181,530.00	(21,661,087)		(21,479,556.5
საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით				-
საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით				-
მოცემული პერიოდის ზარალი		(9,598,299.00)		(9,598,299.0
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	181,530.00	(31,259,386)	-	(31,077,855.5

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

ბუღალტერი: მაია როხვაძე

თარიღი: 07.05.2019



შპს "Atef georgia"-ის ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით თანხა წარმოდგენილია ლარში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
		საწესდებო კაპიტალი	ზარალი	სულ
I	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2017 წლის 1 იანვრისთვის	181,530.00	(20,812,197.93)	(20,630,667.93)
1	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ფულადი სახსრებით			-
2	საწარმოს (საწესდებო) კაპიტალის გაზრდა ქონებრივი შენატანით			-
3	მოცემული პერიოდის ზარალი		(848,888.61)	(848,888.61)
II	ნაშთი საანგარიშო პერიოდის 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	181,530.00	(21,661,086.54)	(21,479,556.54)

დირექტორი: გახრამან ასადოვი

ბუღალტერი: მაია როხვაძე

თარიღი



ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 7 მაისს.

დირექტორი: გახრამან ასაძოვი

ბუღალტერი: მამია როხვაძე



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

ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

07 მაისი 2019 წელი

გახრამან ასადოვი

