

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2019

შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	11-29
1. შესავალი	11
2. მომზადების საფუძველი.....	11
3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	18
4. გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები.....	19
5. ძირითადი საშუალებები.....	24
6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	25
7. გაცემული მოკლევადიანი სესხები	Error! Bookmark not defined.
8. სავაჭრო მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები.....	25
9. წინასწარ გაწეული ხარჯები	25
10. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	26
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	Error! Bookmark not defined.
12. შემოსავალი.....	26
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	26
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	27
15. ფინანსური რისკის მართვა	27
16. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება.....	28
17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
18. საქმიანობის უწყვეტობა	29
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	29
20. გადაანგარიშება ფინანსური ანგარიშგებისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესადარის ინფორმაციაზე	30

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 27 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ კაციტაძე

დირექტორი

2019 წლის 27 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ის პარტნიორობისა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-ს - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ს კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფში შემავალი კომპანიების ნაწილს არ აქვთ ჩატარებული მათი კუთვნილი აქტივების შეფასება მათი სამართლიანი ღირებულების დადგენის მიზნით, თუმცა გასათვალისწინებელია ის გარემოება, რომ მათ ბალანსზე აღრიცხული აქტივების უდიდეს ნაწილს უძრავი ქონება წარმოადგენს და მისი ღირებულება არ იცვლება მკვეთრად დროთა განმავლობაში, აღნიშნული გარემოება არ გვაძლევს საშუალებას დასაბუთებულად ვიმსჯელოთ აქტივების ღირებულებაზე.

მეორე მნიშვნელოვან გარემოებას შპს „საქართველოს საზღვაო სანაოსნო“-ს მდგომარეობა წარმოადგენს. კომპანია წლების განმავლობაში არ ფუნქციონირებს და მის ბალანსზე აღრიცხული აქტივები და ვალდებულებები ხანდაზმულია. ჯგუფის მენეჯმენტს არ აქვს ჩატარებული გადაფასება და ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა აღნიშნული აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია რიგი კორექტირებები, რამაც საწყის ნაშთებთან დაკავშირებით გამოიწვია ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება იმასთან დაკავშირებით, რომ გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთები არ შეიცავს ისეთ უზუსტობებს, რომლებიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ზემოაღნიშნულ თანხებში.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ ორგანიზაციისაგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოდიფიცირებული მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. ხელმძღვანელობის რეპორტი მოგვეწოდება წინამდებარე აუდიტორული დასკვნის გამოცემის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა ინფორმაციას არ მოიცავს და მასზე რაიმე სახის თვალსაზრისს არ გამოვხატავთ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებულთან არსებითად შეუსაბამო ან სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-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 „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ს ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს „ინტელექტ-აუდიტის“ სახელით (რეგ. №SARAS-F-583489)

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

ლაშა ვეფხვაძე (რეგ. SARAS-A-730184)

27 სექტემბერი 2019 წელი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	6	139,244,275.07	117,935,990.41
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	6	29,352.10	28,665.07
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		29,960.04	29,970.00
მოლიანი გრძელვადიანი აქტივები		139,303,587.21	117,994,625.48
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	3,400,369.31	2,806,737.25
გაცემული ავანსები		44,998,350.89	49,298,718.85
მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	58,530,275.68	56,725,297.27
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		20,612,328.62	20,403,741.14
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	17,004,154.59	20,601,669.07
სხვა მოთხოვნები		6,514.92	38,312.25
მოლიანი მიმდინარე აქტივები		144,551,994.01	149,874,475.83
სულ აქტივები		283,855,581.22	267,869,101.31
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,612,953.50	980,559.87
გადასახდელი ხელფასები		512,756.53	698,336.69
საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები		670,018.14	767,488.10
სხვა ვალდებულებები		47,228.05	2,016,731.45
მოლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,842,956.23	4,463,116.11
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		5,782,528.73	5,600,190.90
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,782,528.73	5,600,190.90
მოლიანი ვალდებულებები		8,625,484.96	10,063,307.01
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		542,611,534.12	526,999,786.67
გაუნაწილებელი მოგება		(272,265,302.78)	(232,965,276.93)
სარეზერვო კაპიტალი		6,503,626.33	6,182,572.33
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(1,619,761.41)	(42,411,287.76)
მოლიანი კაპიტალი		275,230,096.26	257,805,794.31
მოლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		283,855,581.22	267,869,101.33

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ კაციტაძე მ/შ
დირექტორი

2019 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ხვიჩა ლომიძე
ფინანსური მენეჯერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	15,540,053	12,092,233
სულ შემოსავალი		15,540,053	12,092,233
პირდაპირი დანახარჯები			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4,486,855)	(4,378,616)
პირდაპირი ხელფასი		(653,229)	(501,374)
სულ პირდაპირი დანახარჯები	11	(5,140,084)	(4,879,990)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12		
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,055,504)	(1,729,368)
საერთო და ადმინისტრაციული ხელფასები		(3,256,118)	(3,670,382)
კომუნალური და საკომუნიკაციო		(827,689)	(842,908)
საკონსულტაციო ხარჯები		(136,527)	(146,913)
საგადასახადო ხარჯები		(1,194,730)	(318,346)
რემონტის ხარჯები		(139,598)	(212,145)
საკანცელარიო ხარჯები		(106,346)	(72,471)
საწვავი და ტრანსპორტირება		(180,703)	(97,265)
სადაზღვეო ხარჯები		(15,934)	(25,010)
ბანკის საკომისიო		(3,470)	(16,222)
სხვა საერთო ხარჯები		(756,523)	(317,672)
სულ ხარჯები		(8,673,143)	(7,448,702)
არასაოპერაციო შემოსავლები		3,778,608	1,790,223
არასაოპერაციო ხარჯები		(3,692,880)	(43,965,051)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		1,812,555	(42,411,288)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		1,812,555	(42,411,288)
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		1,812,555	(42,411,288)

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ კაციტაძე მ/შ
 დირექტორი

2019 წლის 27 სექტემბერი
 თბილისი, საქართველო

ხვიჩა ლომიძე
 ფინანსური მენეჯერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
1 იანვარი, 2017	526,999,787	(232,965,277)	-	6,182,572	300,217,082
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(42,411,288)	-	(42,411,288)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2017	526,999,787	(232,965,277)	(42,411,288)	6,182,572	257,805,794
შენატანები კაპიტალში	15,611,747	-	-	-	15,611,747
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	1,812,555	-	1,812,555
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018	542,611,534	(232,965,277)	(40,598,733)	6,182,572	275,230,096

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ კაციტაძე მ/შ
დირექტორი

ხვირა ლომიძე
ფინანსური მენეჯერი

2019 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ” სახელმწიფო მომსახურების ბიურო”

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაზადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფული	14,539,234	14,275,469
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(6,340,242)	(14,052,269)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(4,714,061)	(5,681,471)
გადახდილი გადასახადები	(2,762,536)	(1,963,983)
საბანკო ხარჯები	(1,709)	(4,581)
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები	720,686	(7,426,836)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივების რეალიზაცია	486,513	762,879
ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივების შეძენა	(5,270,105)	(76,845)
ინვესტირება სხვა საწარმოში	(166,202)	(144,688)
გაცემული სესხების დაბრუნება	631,874	798
წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები	(4,317,920)	542,144
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის შემცირება	-	20,341,435
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	20,341,435
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	(3,597,235)	13,456,743
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	20,601,669	7,133,276
მოგება / (ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან	(279)	11,650
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	17,004,155	20,601,669

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ კაციტაძე მ/შ
დირექტორი

2019 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ხვირა ლომიძე
ფინანსური მენეჯერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“ (კომპანია) რეგისტრირებულია საქართველოში როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2010 წლის 26 ოქტომბერს. კომპანიის ბიზნეს და იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, კოსტავას ქ., №70. კომპანიის ერთადერთ დამფუძნებელს და 100% წილის მფლობელს წარმოადგენს შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“, რომელიც თავის მხრივ სახელმწიფოს 100% მფლობელობაში მყოფი კომპანიაა.

შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“ წარმოადგენს ჰოლდინგურ კომპანიას რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აერთიანებდა 7 იურიდიულ პირს, ესენია:

1. შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია“;
2. შპს „საქართველოს მაღალი ტექნოლოგიების ეროვნული ცენტრი“;
3. შპს „სამთო მაშველი“;
4. შპს „სპეცტრანსი“;
5. შპს „საქართველოს საზღვაო სანაოსნო“;
6. შპს „სპეც. კავ. სერვისი“
7. სს „კურორტი მენჯი“

კომპანიის ძირითადი ფუნქციაა აღნიშნული იურიდიული პირების მართვა და მათი რესურსების მიმართვა სახელმწიფო მნიშვნელობის პროექტების განსახორციელებლად. შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“ ასევე ახდენს მის საკუთრებაში მყოფი ქონების მოვლას და და გაიჯარებას ელექტრონული ან საჯარო აუქციონის წესით.

საანგარიშგებო ვალუტა

კომპანიის ოფიციალური ვალუტა არის - ქართული ლარი (GEL). გარიგებები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აღირიცხება ოფიციალურ ვალუტაში გარიგების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი მიმდინარე კურსით. ფულადი საშუალებები უცხოურ ვალუტაში ანგარიშგების დღისათვის კონვერტირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი საანგარიშო დღის სავალუტო კურსით. კურსის ყველა სხვაობა, რომელიც წარმოიშობა ანგარიშსწორებისას, ჩაითვლება მოგებაში ან ზარალში.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთის კონვერტაციისათვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
1 USD/GEL	2.6766	2.5922
1 EUR/GEL	3.0701	3.1044

2. მომზადების საფუძველი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ზასს").

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე. გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

3. კონსოლიდაციის საფუძვლები

შვილობილი კომპანიები არის ის ორგანიზაციები, რომლებიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად მართოს ორგანიზაციის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა ისე რომ, მიიღოს სარგებელი მისი საქმიანობიდან.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-სა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებისაგან. იგი ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველანაირი შიდაჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ს შვილობილი კომპანიის შესახებ ინფორმაცია: წილი

1.	შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია“;	100%
2.	შპს „საქართველოს მაღალი ტექნოლოგიების ეროვნული ცენტრი“;	100%
3.	შპს „სამთო მაშველი“;	100%
4.	შპს „სპეცტრანსი“;	100%
5.	შპს „საქართველოს საზღვაო სანაოსნო“;	100%
6.	შპს „სპეც. კაპ. სერვისი“	100%
7.	სს „კურორტი მენჯი“	100%

3.1 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენისა და შეფასებისას გამოყენებული

მეთოდები

კონსოლიდაციის პრინციპები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას ჯგუფის, როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად:

ა) გაერთიანებულია შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ს და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით;

ბ) გამორიცხულია შვილობილ საწარმოში შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ს მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ს წილი შვილობილი საწარმოს საკუთარ კაპიტალში;

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს განგრძობითობის რისკის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების ზარალიანობა და საჭიროების შემთხვევაში, ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცემა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვალეობა ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელური დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტირების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩეველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისთვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

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 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.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო

განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება, ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებთ განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ჯგუფების ცვეთისათვის:

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)

შენობა ნაგებობები	50
მანქანა დანადგარები	10
სატრანსპორტო საშუალებები	10
ოფისის აღჭურვილობა	10
სხვა აქტივები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შემოსავლის აღიარება

კომპანიას შემოსავლების ძირითად წყაროს წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში არსებული ქონების იჯარით გაცემა. ამავდროულად კომპანია დროდადრო ახდენს მის ბალანსზე არსებული აქტივების რეალიზაციასაც. შემოსავლის აღიარება ხდება გაყიდვების მეთოდით - ანუ შემოსავლების აღიარდება გაყიდვის დროს, რომელიც განისაზღვრება იმ მომენტში, როდესაც საქონელი ან მომსახურება გადაეცემა მყიდველს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადები

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმოადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელის ვალდებულებები ყველა გადასახადისთვის (მოგების გადასახადის ჩათვლით) და გადასახადების ყველა გადახდა აღირიცხება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარდგენილია წმინდა საფუძველზე. მოგების გადასახადის და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები ანგარიშში შეტანილია, როგორც „სხვა საგადასახადო დავალიანებები, წმინდა“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

სესხები

კომპანიას არ აქვს მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები, თუმცა მათი არსებობის შემთხვევაში, სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ. კომპანიას ყავს როგორც შტატის ასევე შტატარეშე თანამშრომლები, თუმცა მათი სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში არ განსხვავდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულებების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებით. განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არა არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები მოცემულია მე-16 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში სახით არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანენ კომპანიას. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

5. გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება საგადასახადო 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

• ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა

- ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ს მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ფასს 16, „იჯარა“ (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტით დადგენილია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის

გამოყენების უფლების მიღება საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში და როდესაც საიჯარო გადახდები დროთა განმავლობაში ხორციელდება, დაფინანსების მიღება. შესაბამისად, ფასს 16-ით გამორიცხულია იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ბასს-ით 17 და სანაცვლოდ შემოღებულია იჯარის აღრიცხვის ერთი მოდელი. მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ხანგრძლივობა აღემატება 12 თვეს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივის ღირებულება დაბალია; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგებისა და ზარალის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში განაცალკევოს საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისაგან. ფასს 16-ით არსებითად გადატანილია ასს-ში 17 მოცემული მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, და ამ ორი ტიპის იჯარის განსხვავებულად აღრიცხვას. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასი 23 - „განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით“ - (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს). ბასს 12-ში მითითებულია, როგორ უნდა აღრიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული, როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის გავლენა. ამ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ბასს 12-ში მოცემული აღიარებისა და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვევლობა არსებობს, მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. საწარმომ უნდა განსაზღვროს, თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომა განიხილოს ცალ-ცალკე, თუ ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უზრუნველყოფს გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთესად პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა ივარაუდოს, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც გააჩნია და შემოწმებისას მას ეცოდინება ყველა დაკავშირებული ინფორმაცია. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ მოსალოდნელი არ არის საგადასახადო ორგანოს მიერ გაურკვეველი გადასახადის მოცემული მიდგომის მიღება, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით; ეს დამოკიდებულია საწარმოს მოლოდინზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რომელი მეთოდით იქნება უზრუნველყოფილი გაურკვევლობის აღმოფხვრის უკეთესად განჭვრეტა. საწარმო სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით ასახავს ფაქტებისა ან გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის გავლენას, რაც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ დაშვებებზე ან შეფასებებზე.

ფაქტებისა და გარემოებების ცვლილებების ან ახალი ინფორმაციის, რასაც შეუძლია გამოიწვიოს დაშვებების ან შეფასების ხელახლა შეფასება, მაგალითები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებებით ან ქმედებებით საგადასახადო ორგანოს მიერ, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებები ან საგადასახადოს მიერ საგადასახადო მიდგომის შემოწმების ან ხელახლა შემოწმების უფლების ვადის გასვლა. საგადასახადო მიდგომასთან დაკავშირებით, საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმება ან უთანხმოება, ცალკე აღებული, არ არის სავარაუდო, რომ წარმოადგენდეს ფაქტების და გარემოებების ცვლილებას ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ დაშვებებსა და შეფასებებზე. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები იძლევა იმ სესხებისა და სავალო ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების საშუალებას, რომელთა ავანსად გადახდა შესაძლებელია თანხით, რომელიც ამორტიზებულ ღირებულებაზე ნაკლებია, მაგალითად, რეალური ღირებულება ან თანხას, რომელიც მოიცავს მსესხებლისთვის გადასახდელ გონივრულ კომპენსაციას, რომლის ოდენობა ამ ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადაში საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ზრდის ეფექტის ახლანდელი ღირებულების ტოლია. ამასთან, სტანდარტის დასკვნის საფუძველში ჩამატებული ტექსტით დადასტურებულია ფასს 9-ის არსებული სახელმძღვანელო მითითებები, რომ იმ ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება ან გაცვლა, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებითაა შეფასებული და არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას, განაპირობებს შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვას. ამიტომ, საანგარიშგებო საწარმოები უმეტესწილად ვერ შეძლებენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გადასინჯვას სესხის დარჩენილი მომსახურების ვადისთვის, რათა თავიდან აიცილონ სესხის მოდიფიცირებისას მოგება-ზარალზე გავლენა. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ბასს 28-ში "გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში" (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გარკვევითაა მინიშნებული, რომ საწარმოებმა ფასს 9 უნდა გამოიყენონ იმ გრძელვადიანი სესხების, პრივილეგირებული აქციებისა და მსგავსი ინსტრუმენტების მიმართ, რომლებიც ინვესტიციის მიმღებში კაპიტალ-მეთოდით წმინდა ინვესტიციის ნაწილია, სანამ ისინი შეამცირებენ მსგავს საბალანსო ღირებულებას ინვესტიციის მიმღების იმ ზარალის წილით, რომელიც აღემატება ინვესტორის წილს ჩვეულებრივ აქციებში. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ის წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-სა და ბასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შეზღუდული მოქმედების სფეროს მქონე ეს ცვლილებები ოთხ სტანდარტს ეხება. ფასს 3-ში ახსნილია, რომ შემძენმა ხელახლა უნდა შეაფასოს ერთობლივ ოპერაციაში ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ამ ბიზნესის კონტროლს მოიპოვებს. საპირისპიროდ, ფასს 11-ში ახალი ერთმნიშვნელოვნადაა ახსნილი, რომ ინვესტორმა ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ერთობლივ ოპერაციაზე ერთობლივ კონტროლს მოიპოვებს, არსებული მოთხოვნების მსგავსად, როდესაც მეკავშირე საწარმო ერთობლივი საწარმო ხდება და პირიქით. შეცვლილ ასს 12-ში ახსნილია, რომ საწარმო დივიდენდებთან დაკავშირებულ მთელ მოგების გადასახადს აღიარებს, როდესაც მას აღიარებული აქვს ოპერაციები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოქმნა დაკავშირებული მოგების განაწილება, მაგალითად, მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ახლა ცხადია, რომ ეს მოთხოვნა ყველა ვითარებას ეხება იმდენად, რამდენადაც კაპიტალად კლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის გადახდები წარმოადგენს მოგების განაწილებას, და არა მარტო იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგი გამოწვეულია განაწილებულ ან გაუნაწილებელ მოგებაზე განსხვავებულ

საგადასახადო განაკვეთების გამო. გადასინჯული ბასს 23-ში ახლა მოცემულია ცალსახა მითითებები, რომ კონკრეტული აქტივის დასაფინანსებლად მოძიებული ნასესხები თანხები გამოირიცხება საერთო ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებისაგან, რომლებიც კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს აკმაყოფილებენ მხოლოდ კონკრეტული აქტივის არსებითად დასრულებამდე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

ცვლილებები ბასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში მითითებულია, როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო ხარჯები დადგენილ გადასახდელიანი საპენსიო პროგრამის ცვლილების შემთხვევაში. პროგრამის ცვლილებისას - ცვლილების შეტანა, შემცირება ან ანგარიშსწორება - ბასს 19-ით მოითხოვება წმინდა დადგენილი სარგებლის ვალდებულების ან აქტივის წმინდა დადგენილ გადასახდელიანი ვალდებულების ან აქტივის ხელახლა შეფასება. ამ ცვლილებებით მოითხოვება ამ შეფასების განახლებული დაშვებების გამოყენება, რათა განისაზღვროს მიმდინარე მომსახურების დანახარჯი წმინდა პროცენტით, პროგრამის ცვლილების შემდეგ დარჩენილი საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ამ ცვლილებების შეტანამდე ბასს 19-ში მითითებული არ იყო, როგორ უნდა განსაზღვრულიყო ეს ხარჯები პროგრამის ცვლილების შემდგომ პერიოდში. განახლებული დაშვებების გამოყენების მოთხოვნით მოსალოდნელია, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფილი იქნება სასარგებლო ინფორმაცია. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

საწარმოს განმარტება - ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ეს შესწორებები პერსპექტიულია და კომპანია მათ გამოიყენებს და შეაფასებს მათ გავლენას 2020 წლის 1 იანვრიდან.

არსებითობის განმარტება - ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულ, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა-ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	კაპიტალიზირებული ხარჯები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>							
დეკემბერი 31, 2016	36,208,695	45,450,736	10,024,176	1,874,052	1,354,459	60,502	94,972,620
მატება	7,063,898	3,213,204	1,157	938,264	82,037	11,931	11,310,491
კლება	(4,236,806)	(3,015,479)	-	(17,085)	(361,500)	-	(7,630,870)
დეკემბერი 31, 2017	39,035,787	45,648,461	10,025,333	2,795,231	1,074,996	72,433	98,652,241
მატება	19,725,621	4,315,825	182,584	112,548	9,576	18,972	24,365,126
კლება	(16,920,834)	(1,554,687)	-	-	(85,850)	-	(18,561,371)
დეკემბერი 31, 2018	41,840,574	48,409,598	10,207,917	2,907,779	998,722	91,405	104,455,995
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>							
დეკემბერი 31, 2016		(4,643,261)	(4,631,331)	(1,029,797)	(465,047)	(9,214)	(10,778,650)
მიმდინარე წლის ცვეთა		(579,594)	(515,600)	(215,829)	(60,725)	(10,222)	(1,381,970)
ცვეთის ჩამოწერა							-
დეკემბერი 31, 2017	-	(5,222,855)	(5,146,931)	(1,245,626)	(525,772)	(19,436)	(12,160,620)
მიმდინარე წლის ცვეთა		(923,729)	(505,023)	(230,891)	(68,156)	(3,025)	(1,730,824)
ცვეთის ჩამოწერა		131,426		-	-	-	131,426
დეკემბერი 31, 2018	-	(6,015,158)	(5,651,954)	(1,476,517)	(593,928)	(22,462)	(13,760,018)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>							
დეკემბერი 31, 2016	36,208,695	40,807,475	5,392,845	844,255	889,412	51,288	84,193,970
დეკემბერი 31, 2017	39,035,787	40,425,606	4,878,402	1,549,605	549,224	52,997	86,491,621
დეკემბერი 31, 2018	41,840,574	42,394,441	4,555,963	1,431,262	404,794	68,944	90,695,978

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნედლეული და მასალები	2,933,519	1,893,915
მზა პროდუქცია	466,850	912,822
	3,400,369	2,806,737

საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული რაიმე მარაგები. კომპანიის ბალანსში აღიარებული მარაგები ძირითადად მოიცავს სამშენებლო მასალებსა და სხვა მსგავს მარაგებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიერ აუცილებელი მომსახურებების განსახორციელებლად. მარაგების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მეთოდით. რომელიც გულისხმობს შესყიდვის ფასს და დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

8. სავაჭრო მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეიძლება დაიყოს შვიდ ძირითად ჯგუფად, პერიოდების შესაბამისად შემდეგი ნაშთით:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	58,470,308	56,183,993
მოთხოვნები უძრავი ქონების რეალიზაციიდან	5,707	271,080
მოთხოვნები მოძრავი ქონების რეალიზაციიდან	27,937	105,286
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	117,290	70,696
მოთხოვნები დარიცხულ პროცენტზე	547	69,661
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	24,213	24,067
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,522	515
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები	(117,248)	-
	58,530,276	56,725,297

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მნიშვნელოვან ნაწილს შპს „საქართველოს საზღვაო სანაოსნო“-ს ბალანსზე არსებული მოთხოვნები შეადგენს, მათი უმრავლესობა ხანდაზმულია და იმის გამო რომ კომპანია აღარ ფუნქციონირებს მათი ამოღება საეჭვოა.

9. წინასწარ გაწეული ხარჯები

კომპანია ჩართულია რამოდენიმე სამშენებლო პროექტის შესრულებაში, რომელთაც ახორციელებს სუბკონტრაქტორების მეშვეობით. ამან გამოიწვია საკმაოდ მნიშვნელოვანი თანხების ავანსად გადახდა მომავალი პერიოდის ხარჯების დასაფარად. წინასწარ გადახდილი ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს ასევე წინსწრებით გადახდილი გადასახადები წარმოადგენს, რომელთა უდიდესი წილი არის სამშენებლო პროექტების მიმდინარეობისას გადახდილი და ჩასათვლელი დღე.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	3,645	3,694
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	15,884,385	20,213,995
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,116,125	383,981
	17,004,155	20,601,669

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

11. შემოსავალი

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
შემოსავალი მომსახურებიდან და ნედლეულის რეალიზაციიდან	8,885,049	4,889,207
შემოსავალი იჯარებიდან	3,926,321	3,475,478
მობილური ოპერატორებისგან მიღებული შემოსავალი	2,555,354	2,509,054
აქტივების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	556	1,089,469
აკვაპარკის შემოსავალი	172,774	129,024
	15,540,053	12,092,233

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს მის საკუთრებაში არსებული ქონების იჯარა წარმოადგენს. ასევე მნიშვნელოვანი წყაროა შემოსავალი მობილური ოპერატორებისათვის გაწეული მომსახურებიდან. კიდევ ერთ მნიშვნელოვან შემოსავლის წყაროს კომპანიის საკუთრებაში არსებული აქტივების რეალიზაცია შეასდგენს. კომპანია ასევე იღებს გარკვეულ შემოსავლებს ანაკლიის აკვაპარკის ოპერირებიდან.

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
მიწის ნაკვეთების ღირებულება	-	1,200,526
პირდაპირი ხელფასი	653,229	501,374
შენობების ღირებულება	-	364,351
მარაგების ღირებულება	4,486,855	2,813,739
	5,140,084	4,879,990

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,055,504	1,729,368
საერთო და ადმინისტრაციული ხელფასები	3,256,118	3,670,382
კომუნალური და საკომუნიკაციო	827,689	842,908
საკონსულტაციო ხარჯები	136,527	146,913
საგადასახადო ხარჯები	1,194,730	318,346
რემონტის ხარჯები	139,598	212,145
საკანცელარიო ხარჯები	106,346	72,471
საწვავი და ტრანსპორტირება	180,703	97,265
სადაზღვეო ხარჯები	15,934	25,010
ბანკის საკომისიო	3,470	16,222
საიჯარო ხარჯები	756,523	317,672
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8,673,143	7,448,702

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს ხელფასის და ამორტიზაციის ხარჯები. 2018 წლის განმავლობაში ასევე გაიზარდა კომუნალური დანახარჯები, რაც ძირითადად გამოწვეულია კომპანიის აქტივების ზრდით 2017 წელს განხორციელებული შერწყმებით.

გასათვალისწინებელია ის გარემოება რომ, 2017-2018 წლების განმავლობაში კომპანიას არ ქონია სასესხო ვალდებულებები ამგვარად მისი ფინანსური ხარჯები ბანკის საკომისიოთი შემოიფარგლება.

14. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან,

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

15. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან მალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

წინასწარ გადახდილი ხარჯები ძირითადად წარმოადგენს კომპანიის სამშენებლო პროექტებზე ქვეკონტრაქტორებისათვის გადახდილ ავანსებს. დღეისათვის ეს პროექტები დამასრულებელ ეტაპზეა და ცხრილში მოყვანილი ავანსების დიდი ნაწილი უკვე გახარჯულია. ამიტომ კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ გადახდილი ავანსების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულება ეთხვევა ერთმანეთს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიის ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან ძირითადად შვილობილი კომპანიების მიერ ერთმანეთისთვის გაცემული სესხები წარმოადგენს (აღნიშნული ოპერაციები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია). მიუხედავად იმისა რომ სესხები გაცემულია დაკავშირებულ მხარეზე, სესხების საპროცენტო განაკვეთი ითვალისწინებს საბაზრო კონიუქტურას და იგი არ განსხვავდება საერთო საბაზრო პროცენტისაგან მსგავსი ტიპის სესხებზე.

18. საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანია მთელი თავისი საქმიანობის განმავლობაში ზარალზეა, მაგრამ გასათვალისწინებელია ის ფაქტი, რომ კომპანიის ამოცანას არ წარმოადგენს მოგების მიღება, მისი მთავარი ამოცანაა კურორტზე მიმდინარე სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოების ზედამხედველობა.

გასათვალისწინებელია ის ფაქტიც, რომ ინფრასტრუქტურული პროექტის დასრულების შემდეგ სახელმწიფომ შეიძლება მიიღოს გადაწყვეტილება კომპანიის და მისი დამფუძნებლის შერწყმის შესახებ, თუმცა აღნიშნული გადაწყვეტილება ჯერ არ არის მიღებული და ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მყარი მტკიცებულება ამ გადაწყვეტილების ალბათობის შესახებ.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

რეპორტის შედგენის თარიღის შემდგომ, 2019 წლის 03 სექტემბერს სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს“ N1/1-4028 ბრძანების საფუძველზე მოხდა შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიუროს“ შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანიასთან“ შერწყმა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

20. გადაანგარიშება ფინანსური ანგარიშგებისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესადარის ინფორმაციაზე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა აღმოაჩინა რომ 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგების შედგენისას დაშვებული იყო უზუსტობები:

მენეჯმენტის დასკვნით, აუცილებელია ქვემოთ მოცემული კორექტირებების გატარება რათა ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებმა მიიღონ შესადარისი ინფორმაცია.

გადაანგარიშება ფინანსური ანგარიშგების შესადარის ინფორმაციაზე

	საწყისი თანხა	კორექტირების თანხა	კორექტირების შემდეგ
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	116,049,988	1,886,002	117,935,990
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	146,752	-118,087	28,665
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	29,970	29,970
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები	116,196,740	1,797,885	117,994,625
მიმდინარე აქტივები	0	0	0
მარაგები	3,032,549	-225,812	2,806,737
გაცემული ავანსები	63,346,789	-14,048,070	49,298,719
მოკლევადიანი მოთხოვნები	15,777,951	40,947,346	56,725,297
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	27,040,085	-6,636,344	20,403,741
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	20,612,230	-10,561	20,601,669
სხვა მოთხოვნები	6,749	31,563	38,312
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	129,816,353	20,058,123	149,874,476
სულ აქტივები	246,013,093	21,856,008	267,869,101
ვალდებულებები და კაპიტალი	0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	54,198,109	-53,217,549	980,560
გადასახდელი ხელფასები	589,311	109,026	698,337
საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები	2,078,787	-1,311,299	767,488
სხვა ვალდებულებები	1,876,539	140,192	2,016,731
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები	58,742,746	-54,279,630	4,463,116
გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	5,600,191	5,600,191
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	5,600,191	5,600,191
მთლიანი ვალდებულებები	58,742,746	-48,679,439	10,063,307
კაპიტალი	0	0	0
საწესდებო კაპიტალი	488,677,136	38,322,651	526,999,787
გაუნაწილებელი მოგება	-274,117,696	41,152,419	-232,965,277
სარეზერვო კაპიტალი	16,114,686	-9,932,114	6,182,572
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	-43,403,779	992,491	-42,411,288
მთლიანი კაპიტალი	187,270,347	70,535,447	257,805,794
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	246,013,093	21,856,008	267,869,101

შეზღუდული
პასუხისმგებლობის
საზოგადოება „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“
მმართველობის ანგარიშგება

(2018 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული
წლისათვის)

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით
დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა
და წარდგენაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის, შესაბამისად.

- მმართველობის ანგარიშების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.

- აგრეთვე მმართველობის ანგარიშებაში წარდგენილი ინფორმაციის, თანხვედნილობაზე აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშებასთან.

2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის
ანგარიშება დირექტორთა საბჭოს მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 27 სექტემბერს

შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ის ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

თეიმურაზ კაციტაძე

27 სექტემბერი 2019 წელი

დამოუკიდებელი მარწმუნებელი ანგარიში

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ის ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის, შესაბამისად მომზადებული, 2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგების დამოუკიდებელი დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს, კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი, მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების სფერო

ჩვენი პასუხისმგებლობა დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების საფუძველზე გამოვთქვამთ მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე ჩვენ ჩავატარეთ გარიგება, მარწმუნებელი გარიგებებისათვის ნებადართული მარწმუნებელი გარიგებების, საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (მგსს) 3000 (გადასინჯული) ფორმა იყენებს. ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტს (ხკსს) 1-ს და შესაბამისად გააჩნია, ხარისხის კონტროლის კომპლექსური სისტემა მათ შორის დოკუმენტირებული პოლიტიკა, და პროცედურები რომლებიც ეხება ეთიკური ნორმების პროფესიული სტანდარტებისა და შესაბამისი საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების დაცვას.

ჩვენ დავიცავით ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) მიერ გამოცემული პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსით განსაზღვრული, დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული და სხვა ეთიკური ნორმები, რომლებიც დაფუძნებულია პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების, კონფიდენციალობისა და პროფესიული ქცევის ძირითად პრინციპებზე.

ჩვენ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აქამდე ჩავატარეთ კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და გამოვთქვით მოდიფიცირებული მოსაზრება 2018 წლის 27 სექტემბერს. 2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს, ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ მოვლენების გავლენას.

მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი ის მოვლენები რომლებიც მოხდა ფინანსურ, ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ჩვენ პროფესიული განსჯის საფუძველზე შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები, როგორიცაა გამოკითხვა ანალიზი და დოკუმენტაციის გადახედვა კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების მეთოდოლოგიებისა და წარდგენილი ინფორმაციის შედარება ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან ასევე განვახორციელეთ რაოდენობრივი და სხვა მონაცემების გადათვლა შედარება და შეჯერება.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით:

- 2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

- 2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვედნილია 2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან

შპს „ინტელექტ-აუდიტის“ სახელით (რეგ. №SARAS-F-583489)

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

ლაშა ვეფხვაძე (რეგ. SARAS-A-730184)

27 სექტემბერი 2019 წელი

1. შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“

1.1. კომპანიის ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“ (შემდგომში ბიურო) შექმნილია 2010 წლის 25 ოქტომბერს საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების მინისტრის ბრძანებით და დღემდე მის 100%-იან წილს მართავს სახელმწიფო, დამფუძნებლის სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს“ მეშვეობით.

შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა 6 იურიდიული პირის 100 პროცენტთან წილს, რომელთა ჯამური კაპიტალია 220 529 460 ლარი:

1. 405007200 - შპს "აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია" – 107 841 013
2. 245400748 - შპს "საქართველოს საზღვაო სანაოსნო" – 79 701 731
3. 204862372 - შპს "საქ. მაღალი ტექნოლოგიების ეროვნული ცენტრი" – 13 755 187
4. 205064446 - შპს "საქსპეცტრანსი" – 2 864 253
5. 206303917- შპს "სამთომაშველი" – 656 667
6. 205017621 - შპს "სპეც-კაპ სერვისი"- 442 062
7. სს „კურორტი მენჯი“ 15 268 547

ეს კომპანიები წარმოდგენენ მრავალპროფილურ, განვითარებად კომპანიებს, მათ შორის აქტიურ სამეწარმეო საქმიანობას ეწევა 4 საწარმო:

204862372	შპს "საქ. მაღალი ტექნოლოგიების ეროვნული ცენტრი"
205017621	შპს "სპეც-კაპ სერვისი"
205064446	შპს "საქსპეცტრანსი"
206303917	შპს "სამთომაშველი"
239860021	სს „კურორტი მენჯი“
245400748	შპს "საქართველოს საზღვაო სანაოსნო"
405007200	შპს "აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია"

ჯგუფში შემავალი ორი კომპანია პარაქტიკულად უმოქმედოა:

1. 205017621 - შპს "სპეც-კაპ სერვისი"
2. 245400748 - შპს "საქართველოს საზღვაო სანაოსნო"
3. 239860021 - სს „კურორტი მენჯი“

1.2. საქმიანობის აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები

ბიუროს საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 542 561 534 ლარს

1.3. განვითარების გეგმები

2018 წელს ბიუროს ძირითადი ფუნქციაა მისი შვილობილი კომპანიების და მათი რესურსების მიმართვა სახელმწიფო მნიშვნელობის პროექტების განსახორციელებლად. შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“ ასევე ახდენს მის საკუთრებაში მყოფი ქონების მოვლას და გაიჯარებას ელექტრონული საჯარო აუქციონის წესით.

2018 წლის მანძილზე ბიუროს საქმიანობის ერთ-ერთი მსხვილი ნაწილია სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებული იურიდიული პირების, (რომელთა ეკონომიკური აქტივობა არის ძალიან დაბალი), მის კაპიტალში შემოტანა, შემდგომ მათი ქონების ეკონომიკური მიზნებისათვის უფრო ეფექტური გამოყენების მიზნით.

დასახული მიზნის მისაღწევად კომპანიამ პირველ რიგში მოახდინა გარკვეული ცვლილებები საკუთარი ჯგუფის სტრუქტურაში. ეს ცვლილებები პირველ რიგში შეეხო შპს „სპეც-კაპ სერვის“-ს, შპს „საქართველოს საზღვაო სანაოსნო“-ს რომლებიც ფაქტიურად ბოლო 10-15 წელი არ ახორციელებენ ეკონომიკურ საქმიანობას. ბიუროს მენეჯმენტმა განახორციელა ამ კომპანიებში უფუნქციოდ დარჩენილი უძრავი ქონების ამოღება, მათი შემდგომი ეკონომიკური საქმიანობით გამოყენების მიზნებისათვის, მათი გარკვეული ვალდებულებების შესრულებას და შემდგომ ამ კომპანიების ლიკვიდაციის მიზნით.

კერძოდ: შპს "სპეც-კაპ სერვისის" 1,232,863 ლარის ღირებულების უძრავი ქონება, რომელიც მდებარეობს კიკეთში, საგარეჯოში, მარტყოფსა და დედოფლისწყაროში, ამოღებული იქნა შპს-დან და გადავა ბიუროს საკუთრებაში. „სპეც-კაპ სერვისის“ ნავთობის მარაგით გასტუმრებულ იქნა „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის“ დავალიანება, გასტუმრების მომენტში არსებული ნავთობის ფასის შესაბამისად. აგრეთვე დაიფარა შპს-ს სხვა ვალდებულებები.

რაც შეეხება შპს „საქართველოს საზღვაო სანაოსნოს“ აქტივებსა და ვალდებულებებს, ბიურო ვარაუდობს მის ბალანსზე არსებულ აქტივებზე: „პრეტენზიები გასხვისებულ ქონებაზე“, „პრეტენზიები გემებზე არსებული თანხების ნაშთებზე“ მუხლებზე დეტალური ინფორმაციის მიღებას და მისი ხანდაზმულობის გათვალისწინებით (მეტია 15 წელზე) არ გამორიცხავს „საქართველოს საზღვაო სანაოსნოს“ გაკოტრების საქმის დაწყებას.

2018 წლის 7 მარტს ბიუროს კაპიტალში პარტნიორმა შემოიტანა 15,000,000 ლარის საწესდებო კაპიტალის მქონე სს „კურორტი მენჯი“-ს 100% წილი.

2. შპს “აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია”

2.1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შპს “აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია” წარმოადგენს “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის საფუძველზე ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს. კომპანია საქმიანობას ეწევა “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის, საქართველოში მოქმედი სხვა კანონებისა და კანონქვემდებარე აქტებისა და წესების შესაბამისად.

კომპანია (ს/კ 405007200) დაფუძნდა 2013 წლის 30 აგვისტოს შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ს მიერ.

წელი	საწესდებო კაპიტალი წლის ბოლოს, ლარი
2013	54,811,003
2014	54,134,652
2015	51,254,436
2016	100,223,491
2017	103,515,326
2018	107, 841, 013

დაფუძნებიდან კომპანიაში პირველ თვეში შტატში ირიცხებოდა 21 თანამშრომელი, ხოლო საქმიანობის მასშტაბის ზრდასთან ერთად მოხდა თანამშრომელთა რაოდენობის ზრდაც, რომელიც ასახულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში:

წელი	დასაქმებულთა ბოლოს	რაოდენობა წლის
2013	2	5
2014	4	6
2015	3	6
2016	35	1
2017	08	1
2018	15	1

2.2.

საქმიანობის აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მის მფლობელობაში არსებული უძრავი ქონების გაიჯარება (განსაკუთრებულ შემთხვევებში რეალიზაცია) აუქციონების მეშვეობით. მათი სარემონტო-სარეაბილიტაციო ან/და კეთილმოწყობის სამუშაოები, პარტნიორის ან/და საქართველოს მთავრობის თხოვნა-რეკომენდაციების შესრულება წერილებისა და დადგენილებების საფუძველზე.

კომპანია აქტიურად თანამშრომლობს ფიჭური კავშირგაბმულობის კომპანიებთან, კერძოდ: მაქსიმალურად უმოკლეს ვადაში ხორციელდება მათ მიერ წერილობით იჯარისათვის მოთხოვნილი ტერიტორიების მოძიება და კანონმდებლობით გათვალისწინებული შესაბამისი პროცედურების შემდეგ გაიჯარება. მიუხედავად იმისა, რომ 2016 წლის აპრილის თვეში, მოხდა მეიჯარესა და მოიჯარეებს შორის შეთანხმება საიჯარო თანხის 20 %-ით შემცირების შესახებ, არსებული იჯარებიდან შემოსავალი მაინც კომპანიის ერთ-ერთი მსხვილი მდგენელია.

2016 წლიდან, მას შემდეგ რაც კომპანიას დაუგროვდა საკმარისი გამოცდილება თავისი საქმიანობის სფეროში, საქართველოს მთავრობის (ქონების მართვის ეროვნული სააგენტო) და პარტნიორის გადაწყვეტილებით, შემოტანილი იქნა მის კაპიტალში და შერწყმული იქნა კომპანიასთან შემდეგი იურიდიული პირები: შპს ქართული კურდღელი (404926782), შპს ანაკლია (404396293) შერწყმა, შპს ავტობაზა (202054150) შერწყმა, შპს სპა (211393776), შპს ზუგდიდსერვისი (219982053).

2.3. კომპანიის განვითარების გეგმები

პირველ რიგში უნდა აღინიშნოს, რომ 2018-2021 წლების კომპანიის სტრატეგიული განვითარების მიზანი არ არის ბიზნესის სექტორთან კონკურენციაში შესვლა და ადგილის დამკვიდრება, პირიქით ყველა ქმედება პირდაპირ ან ირიბად ხელს შეუწყობს ქვეყანაში მცირე და საშუალო ბიზნესის განვითარებას.

2018-2021 წლების სტრატეგიული განვითარების გეგმა დაფუძნებულია კომპანიის ძირითად მიზნებზე და ამოცანებზე, რომელიც დამყარებულია სამ ძირითად მიმართულებაზე:

1. შემოსავლების გაზრდის, ქონების მოვლა-პატრონობის, საპრივატიზაციო ღირებულების გაზრდის ან/და უსაფრთხოების დაცვის მიზნით, კომპანიის საკუთრებაში არსებული ობიექტების რეაბილიტაცია და ეფექტური მართვა.
2. სახელმწიფოსათვის მნიშვნელოვანი ეკონომიკური აქტივობების ხელშეწყობის მიზნით, საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს ინიციატივების - კონკრეტული პროექტების განხორციელება კომპანიის სახსრებით, მათ შორის შენობა - ნაგებობების სარეაბილიტაციო ან სადემონტაჟო სამუშაოები.
3. ტურიზმთან დაკავშირებული ინფრასტრუქტურის განვითარების ხელშეწყობის ფარგლებში, საქართველოს გზებზე (ტურისტულ მარშრუტებზე) მოსასვენებელი/გასაჩერებელი კონკრეტული ლოკაციების მოწყობა - განვითარება.

3. შპს სამთომაშველი

3.1. შპს “სამთომაშველი” (ს/კ 206303917) (შემდგომში კომპანია) დაფუძნებულია საქართველოს ეკონომიკური განვითარების მინისტრის 2007 წლის 23 აგვისტოს #1-1/1281 ბრძანების საფუძველზე სახელმწიფოს 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით. 2016 წლის ნოემბრიდან ის არის შპს “სახელმწიფო მომსახურების ბიუროს” შვილობილი კომპანია. კომპანიის დირექტორია გიორგი ჩეჩელაშვილი.

შპს “სამთომაშველის” იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, თრიალეთის ქ. #54, ფაქტობრივი მისამართია ქ. თბილისი, ხოშარაულის ქ. #27ა, ხოლო სამთოსამაშველო ქვედანაყოფები განთავსებულია ქ. ტყიბულში, რუსთაველის ქ. #12-სა და ქ. ჭიათურაში, საჩხერის გზატკეცილი #27-ში.

შპს “სამთომაშველი” თავის საქმიანობას ახორციელებს დღე-ღამის 24 საათიან უწყვეტ რეჟიმში. კომპანიას ყავს ორი სამთოსამაშველო ოცეული, რომლებიც განლაგებულია ქ. ტყიბულსა და ქ. ჭიათურაში. შპს “სამთომაშველის” მართვას ახორციელებს დირექტორი ადმინისტრაციული აპარატის მეშვეობით. ორგანიზაციული სტრუქტურა უზრუნველყოფს დაკისრებული უფლება-მოვალეობების შესრულებას. სულ დასაქმებულთა რაოდენობა 2018 წელს შეადგენს 62 კაცს.

3.2. საქმიანობის აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა მიწისქვეშა ობიექტების სამთოსამაშველო მომსახურება:

ავარიების (ენდოგენური და ეგზოგენური ხანძრები, ჩამოქცევა, დატბორვა, დაგაზიანება, აფეთქება, სამთო დარტყმა, ელ. დენით დაზიანება და სხვა) ლიკვიდაცია და ამ ავარიებში მოყოლილი ადამიანების გადარჩენა;

მომსახურების ობიექტების ზედაპირზე ავარიების ლიკვიდაცია, თუ ეს ავარიები საფრთხეს უქმნიან მიწისქვეშ მყოფ ადამიანებს ან სამთო გამონამუშევრებს;

მიწისქვეშა ტექნიკური სამუშაოების წარმოება, რომელიც მოითხოვს რესპირატორების გამოყენებას; პროფილაქტიკური სამუშაოების ორგანიზება და წარმართვა ავარიის გამომწვევი მიზეზების თავიდან აცილების მიზნით.

გვირაბების (მათ შორის, მიტოვებული გვირაბების) დაზვერვა და სამთო-სამაშველო სამუშაოების ჩატარება (მათ შორის, მაღალი ტემპერატურის, ძლიერი დაკვამლიანებისა და დააირიანების პირობებში);

სხვადასხვა სახის ბაგირების გამოცდა წყვეტასა და ღუნვაზე უნივერსალური მანქანებით ბაგირსაცდელ სადგურში;

სამთომაშველი სპეციალისტების (მერესპირატორე, ათეულის მეთაური, აირანალიზური ლაბორატორიის ლაბორანტი, სინჯის ამღები) თეორიული და პრაქტიკული მომზადება და გადამზადება სპეციალურ პირობებში.

3.3. კომპანიის განვითარების გეგმა

2019 წელს იგეგმება შპს “სამთომაშველის” ბაზაზე გაერთიანდეს საქართველოში არსებული ყველა მიწისქვეშა სამთოსამაშველო სამსახურები. ასეთი ერთიანი სამსახური არსებობდა კიდეც 2007 წლის ჩათვლით (სსიპ სპეციალიზებული სამთომაშველი).

გაერთიანება ხელს შეუწყობს სამაშველო სამსახურების მომარაგებას ახალი უფრო იაფი ტექნიკითა და აღჭურვილობით. მაშველების მომზადება და გადამზადება გაცილებით ეფექტური იქნება. ერთიანი კოორდინაციის გამო შესაძლებელი იქნება სამთომაშველი სამსახურის მაშველების მონაწილეობა ქვეყანაში მომხდარ სხვადასხვა სახის მამტაბურ ავარიებში.

კომპანიის მომსახურების შენარჩუნების სტრატეგიად მიჩნეულია ქვედანაყოფების საბრძოლო მზადყოფნის ამაღლება, მათი შეიარაღება თანამედროვე აღჭურვილობით, ავტო-ტრანსპორტით. მაშველების მომზადება-გადამზადების თანამედროვე მეთოდების გამოყენება, მომსახურე ობიექტების ავარიის ლიკვიდაციის გეგმების დახვეწა.

4. შპს „საქსპექტრანსი“

4.1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შპს „საქსპექტრანსი“ 2016 წლის 13 ივლისს შეერწყა შპს „თბილგვირაბმშენი“, ხოლო 2017 წლის 4 მაისს შეერწყა შპს „ენერგომშენკონსტრუქცია XXI“. აღნიშნული ცვლილებების შემდეგ კომპანიამ შეიძინა საკმარისი მატერიალური ბაზა განვითარებისათვის. შპს „საქსპექტრანსი“ წარმოადგენს მრავალპროფილურ განვითარებად სამშენებლო კომპანიას.

4.2. საქმიანობის აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები

საბაგირო გზების მშენებლობა - რეაბილიტაცია:

- ✓ 2016 წელს ამაღა დევდორაკზე განხორციელდა საქართველოს გარემოს დაცვის სამინისტროს პროექტი. პროექტის ღირებულებამ შეადგინა 110 685 (ასათიათას ექვსასოთხმოცდახუთი) ლარი.
- ✓ დასრულდა ანა პოლიტკოვსკაიას ქუჩაზე „უნივერსიტეტი-ბაგების“ დამაკავშირებელი საბაგირო გზის რეაბილიტაციის სამუშაოები, რომელიც მიმდინარეობს 2016 წლიდან. შესრულებული სამუშაოების ღირებულებამ შეადგინა 641,897 (ექვსას ორმოცდაერთი ათას რვაას ოთხმოცდაჩვიდმეტი) ლარი. აღსანიშნავია, რომ პროექტი მთლიანად შესრულდა საკუთარი ხარჯებით. პროექტი სრულად დასრულდა და რეალიზაცია იგეგმება 2018 წელს.
- ✓ 2016 წელს შესრულდა ხულო-თაგო ბაგირგზის მექანიზმების რეაბილიტაცია, ღირებულებით 65,205 (სამოცდახუთიათას ორასხუთი) ლარი.

კომპანიის საქმიანობის სფეროში ასევე შედის მის მფლობელობაში არსებული უძრავი ქონების გაიჯარება აუქციონების მეშვეობით.

2016 წელს იჯარებიდან შემოსულმა შემოსავალმა დღგ-ს გარეშე შეადგინა 105,370 (ასხუთიათას სამასსამოცდაათი) ლარი ხოლო 2017 წელს - 160,518 (ასსამოციათას ხუთასთვრამეტი) ლარი;

გარდა იჯარებისა კომპანია ახდენს სხვადასხვა მარაგის რეალიზაციას, კერძოდ ჯართი, ძირითადი საშუალებები. რეალიზაციიდან შემოსავალმა დღგ-ს გარეშე შეადგინა 2016 წელს - 8,813 ლარი და 2017 წელს - 262,337 ლარი;

ყოველივე ზემოაღნიშნულის გარდა კომპანიას გააჩნია საწარმოო სიმძლავრეები, ქინძმარაულის ქუჩა N13-ში განთავსებული ბეტონკონსტრუქციისა და ლითონკონსტრუქციის საწარმოები. საწარმოთა ოპტიმიზაციის მიზნით განხორციელდა შემდეგი სამუშაოები: კადრების მობილიზება და ანაზღაურების სისტემის შემუშავება, ფაქტიური მონაცემების საფუძველზე თვითღირებულებაში შემავალი მასალების პროპორციების ოპტიმიზაცია.

საწარმო აშენდა კომპანიის ინტრესებისათვის და განვითარებისათვის და არ იგეგმება მისი რეალიზაცია.

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯების უდიდეს ნაწილს შეადგენს ხელფასის ხარჯები, აგრეთვე სასესხო ვალდებულება შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანიასთან, რომლის აღების საჭიროებაც წარმოიშვა ბაგები-უნივერსიტეტის საბაგროს დროულად და ჯეროვნად დასრულებისთვის.

წელი	საერთო და ადმინისტრაციული ხელფასი
2016	73,96 5
2017	292,46 1
2018	559,12 6

4.3. კომპანიის განვითარების გეგმა

კომპანიის უმნიშვნელოვანეს კონკურენტულ უპირატესობას სპეციალიზირებული სამშენებლო პროექტების შესრულების გამოცდილება წარმოადგენს და მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით კომპანია გეგმავს მიიღოს მონაწილეობა საბაგრო გზების მშენებლობის ახალ პროექტებში. კომპანია გეგმავს შეინარჩუნოს პოზიცია სამშენებლო ბაზარზე. ასევე დაგეგმილია სამშენებლო მასალების წარმოების განვითარება და ნაწარმის ასორტიმენტის გაზრდაც.

5. შპს "საქართველოს მაღალი ტექნოლოგიების ცენტრი"

5.1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

იზოტოპების მასშტაბური წარმოებით დაინტერესება აშშ-სა და ყოფილ საბჭოთა კავშირში 40 იან წლების პირველ ნახევარში დაიწყო და ეს ინტერესი განპირობებული იყო ბირთვული იარაღის შექმნის აუცილებლობით. ამ დროისთვის სპეციალისტების ძალისხმევით ძირითადად მიმართული იყო ურანის და პლუტონიუმის იზოტოპების კონცენტრირებაზე.

1991 წელს, საქართველოს რესპუბლიკის დამოუკიდებლობის აღდგენის შემდეგ სტაბილური იზოტოპების ინსტიტუტის ბაზაზე დაფუძნდა, 1995 წლის 23 მაისს, შპს „საქართველოს მაღალი ტექნოლოგიების ეროვნული ცენტრი“, რომელიც დღემდე წარმატებით ფუნქციონირებს. კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი იყო სახელმწიფო. 2016 წლის 1 სექტემბერს კომპანია გადაეცა შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიუროს“ და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მისი წილის 100% ეკუთვნის შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიუროს“.

5.2. საქმიანობის აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სტაბილური იზოტოპების წარმოება და გაყიდვა. გარდა სტაბილური იზოტოპების წარმოებისა, კომპანია ბიზნეს და სახელმწიფო სექტორის წარმომადგენლებს მთელი რიგი სერვისებით ემსახურება - საგამოცდო ლაბორატორიული მომსახურებიდან დაწყებული ტექნოლოგიური პროცესების მართვის სისტემების შემუშავებისთვის საჭირო საინჟინრო გადაწყვეტილებების, წარმოების და პროექტების და ექსპლუატაციის ჩათვლით. ცენტრის პროდუქციის და სერვისების მომხმარებლები ძირითადად მედიცინის, ბირთვული ტექნოლოგიების, მიკროელექტრონიკის და სოფლის მეურნეობის სეგმენტის წარმომადგენლები არიან.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი დროთა განმავლობაში საკმაოდ მნიშვნელოვნად იცვლებოდა, ცვლილებების დინამიკა მოყვანილია ცხრილში:

წელი	საწესდებო კაპიტალი წლის ბოლოს, ლარი
2013	13,511,177
2014	3,987,642
2015	3,987,642
2016	13,035,187
2017	13,035,187
2018	13,755,187

2019 წლის 03 სექტემბერს სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს“ N1/1-4028 ბრძანების საფუძველზე მოხდა შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიუროს“ შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანიასთან“ შერწყმა და დირექტორის მოვალეობის შესრულებლად დაინიშნა თეიმურაზ კაციტაძე.

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 27 სექტემბერს.

შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების
კომპანია“ დირექტორის მ/შ

თეიმურაზ კაციტაძე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2019

შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	11-29
1. შესავალი.....	11
2. მომზადების საფუძველი.....	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	18
4. გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები.....	19
5. ძირითადი საშუალებები.....	24
6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	25
7. გაცემული მოკლევადიანი სესხები	Ошибка! Закладка не определена.
8. სავაჭრო მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები.....	25
9. წინასწარ გაწეული ხარჯები	25
10. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	26
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	Ошибка! Закладка не определена.
12. შემოსავალი.....	26
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	26
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	27
15. ფინანსური რისკის მართვა	27
16. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება.....	28
17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
18. საქმიანობის უწყვეტობა	29
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	29
20. გადაანგარიშება ფინანსური ანგარიშგებისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესადარის ინფორმაციაზე	30

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 27 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ კაციტაძე

დირექტორის მ.შ.



2019 წლის 27 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ის პარტნიორობსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-ს - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ს კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფში შემავალი კომპანიების ნაწილს არ აქვთ ჩატარებული მათი კუთვნილი აქტივების შეფასება მათი სამართლიანი ღირებულების დადგენის მიზნით, თუმცა გასათვალისწინებელია ის გარემოება, რომ მათ ბალანსზე აღრიცხული აქტივების უდიდეს ნაწილს უძრავი ქონება წარმოადგენს და მისი ღირებულება არ იცვლება მკვეთრად დროთა განმავლობაში, აღნიშნული გარემოება არ გვაძლევს საშუალებას დასაბუთებულად ვიმსჯელოთ აქტივების ღირებულებაზე.

მეორე მნიშვნელოვან გარემოებას შპს „საქართველოს საზღვაო სანაოსნო“-ს მდგომარეობა წარმოადგენს. კომპანია წლების განმავლობაში არ ფუნქციონირებს და მის ბალანსზე აღრიცხული აქტივები და ვალდებულებები ხანდაზმულია. ჯგუფის მენეჯმენტს არ აქვს ჩატარებული გადაფასება და ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა აღნიშნული აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია რიგი კორექტირებები, რამაც საწყის ნაშთებთან დაკავშირებით გამოიწვია ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება იმასთან დაკავშირებით, რომ გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთები არ შეიცავს ისეთ უზუსტობებს, რომლებიც არსებით გავლენას ახდენს მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ზემოაღნიშნულ თანხებში.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ორგანიზაციისაგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოდიფიცირებული მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. ხელმძღვანელობის რეპორტი მოგვეწოდება წინამდებარე აუდიტორული დასკვნის გამოცემის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა ინფორმაციას არ მოიცავს და მასზე რაიმე სახის თვალსაზრისს არ გამოვხატავთ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებულთან არსებითად შეუსაბამო ან სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის 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 „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-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 „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

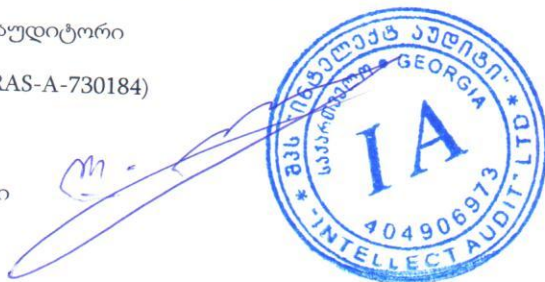
შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ს ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს „ინტელექტ-აუდიტის“ სახელით (რეგ. №SARAS-F-583489)

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

ლაშა ვეფხვაძე (რეგ. SARAS-A-730184)

27 სექტემბერი 2019 წელი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	6	139,244,275.07	117,935,990.41
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	6	29,352.10	28,665.07
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		29,960.04	29,970.00
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		139,303,587.21	117,994,625.48
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	3,400,369.31	2,806,737.25
გაცემული ავანსები		44,998,350.89	49,298,718.85
მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	58,530,275.68	56,725,297.27
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		20,612,328.62	20,403,741.14
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	17,004,154.59	20,601,669.07
სხვა მოთხოვნები		6,514.92	38,312.25
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		144,551,994.01	149,874,475.83
სულ აქტივები		283,855,581.22	267,869,101.31
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,612,953.50	980,559.87
გადასახდელი ხელფასები		512,756.53	698,336.69
საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები		670,018.14	767,488.10
სხვა ვალდებულებები		47,228.05	2,016,731.45
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,842,956.23	4,463,116.11
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		5,782,528.73	5,600,190.90
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,782,528.73	5,600,190.90
მთლიანი ვალდებულებები		8,625,484.96	10,063,307.01
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		542,611,534.12	526,999,786.67
გაუნაწილებელი მოგება		(272,265,302.78)	(232,965,276.93)
სარეზერვო კაპიტალი		6,503,626.33	6,182,572.33
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(1,619,761.41)	(42,411,287.76)
მთლიანი კაპიტალი		275,230,096.26	257,805,794.31
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		283,855,581.22	267,869,101.33

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ კაციტაძე
დირექტორის მომად

2019 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ხვიჩა ლომიძე
ფინანსური მენეჯერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	15,540,053	12,092,233
სულ შემოსავალი		15,540,053	12,092,233
პირდაპირი დანახარჯები			
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4,486,855)	(4,378,616)
პირდაპირი ხელფასი		(653,229)	(501,374)
სულ პირდაპირი დანახარჯები	11	(5,140,084)	(4,879,990)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12		
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,055,504)	(1,729,368)
საერთო და ადმინისტრაციული ხელფასები		(3,256,118)	(3,670,382)
კომუნალური და საკომუნიკაციო		(827,689)	(842,908)
საკონსულტაციო ხარჯები		(136,527)	(146,913)
საგადასახადო ხარჯები		(1,194,730)	(318,346)
რემონტის ხარჯები		(139,598)	(212,145)
საკანცელარიო ხარჯები		(106,346)	(72,471)
საწვავი და ტრანსპორტირება		(180,703)	(97,265)
სადაზღვეო ხარჯები		(15,934)	(25,010)
ბანკის საკომისიო		(3,470)	(16,222)
სხვა საერთო ხარჯები		(756,523)	(317,672)
სულ ხარჯები		(8,673,143)	(7,448,702)
არასაოპერაციო შემოსავლები		3,778,608	1,790,223
არასაოპერაციო ხარჯები		(3,692,880)	(43,965,051)
მოგება / (ზარალი) დაბეგრამდე		1,812,555	(42,411,288)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		1,812,555	(42,411,288)
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		1,812,555	(42,411,288)



ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ კაციტაძე
დირექტორის მ.შ.

2019 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

სხიზა ლომიძე
ფინანსური მენეჯერი

11-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
1 იანვარი, 2017	526,999,787	(232,965,277)	-	6,182,572	300,217,082
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	(42,411,288)	-	(42,411,288)
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2017	526,999,787	(232,965,277)	(42,411,288)	6,182,572	257,805,794
შენატანები კაპიტალში	15,611,747	-	-	-	15,611,747
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	1,812,555	-	1,812,555
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018	542,611,534	(232,965,277)	(40,598,733)	6,182,572	275,230,096

ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ კაციტაძე
დირექტორის მ.შ.

2019 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ხვიჩა ლომიძე
ფინანსური მენეჯერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		
კლიენტებისგან მიღებული ფული	14,539,234	14,275,469
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(6,340,242)	(14,052,269)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(4,714,061)	(5,681,471)
გადახდილი გადასახადები	(2,762,536)	(1,963,983)
საბანკო ხარჯები	(1,709)	(4,581)
წმინდა საოპერაციო ფულადი ნაკადები	720,686	(7,426,836)
<i>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>		
ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივების რეალიზაცია	486,513	762,879
ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივების შეძენა	(5,270,105)	(76,845)
ინვესტირება სხვა საწარმოში	(166,202)	(144,688)
გაცემული სესხების დაბრუნება	631,874	798
წმინდა საინვესტიციო ფულადი ნაკადები	(4,317,920)	542,144
<i>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>		
კაპიტალის შემცირება	-	20,341,435
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	20,341,435
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	(3,597,235)	13,456,743
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	20,601,669	7,133,276
მოგება / (ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან	(279)	11,650
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	17,004,155	20,601,669



ხელმძღვანელობის სახელით

თეიმურაზ გაციტაძე
დირექტორის მოადგილე

2019 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ხვიჩა ლომიძე
ფინანსური მენეჯერი

11-29 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“ (კომპანია) რეგისტრირებულია საქართველოში როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2010 წლის 26 ოქტომბერს. კომპანიის ბიზნეს და იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, კოსტავას ქ., №70. კომპანიის ერთადერთ დამფუძნებელს და 100% წილის მფლობელს წარმოადგენს შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“, რომელიც თავის მხრივ სახელმწიფოს 100% მფლობელობაში მყოფი კომპანიაა.

შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“ წარმოადგენს ჰოლდინგურ კომპანიას რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აერთიანებდა 7 იურიდიულ პირს, ესენია:

1. შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია“;
2. შპს „საქართველოს მაღალი ტექნოლოგიების ეროვნული ცენტრი“;
3. შპს „სამთო მაშველი“;
4. შპს „სპექტრანსი“;
5. შპს „საქართველოს საზღვაო სანაოსნო“;
6. შპს „სპეც. კაპ. სერვისი“
7. სს „კურორტი მენჯი“

კომპანიის ძირითადი ფუნქციაა აღნიშნული იურიდიული პირების მართვა და მათი რესურსების მიმართვა სახელმწიფო მნიშვნელობის პროექტების განსახორციელებლად. შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“ ასევე ახდენს მის საკუთრებაში მყოფი ქონების მოვლას და და გაიჯარებას ელექტრონული ან საჯარო აუქციონის წესით.

საანგარიშგებო ვალუტა

კომპანიის ოფიციალური ვალუტა არის - ქართული ლარი (GEL). გარიგებები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აღირიცხება ოფიციალურ ვალუტაში გარიგების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი მიმდინარე კურსით. ფულადი საშუალებები უცხოურ ვალუტაში ანგარიშგების დღისათვის კონვერტირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი საანგარიშო დღის სავალუტო კურსით. კურსის ყველა სხვაობა, რომელიც წარმოიშობა ანგარიშსწორებისას, ჩაითვლება მოგებაში ან ზარალში.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთის კონვერტაციისათვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2018	31 დეკემბერი, 2017
1 USD/GEL	2.6766	2.5922
1 EUR/GEL	3.0701	3.1044

2. მომზადების საფუძველი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ზასს").

განგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

3. კონსოლიდაციის საფუძვლები

შვილობილი კომპანიები არის ის ორგანიზაციები, რომლებიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად მართოს ორგანიზაციის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა ისე რომ, მიიღოს სარგებელი მისი საქმიანობიდან.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-სა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებისაგან. იგი ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველანაირი შიდაჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ს შვილობილი კომპანიის შესახებ ინფორმაცია: წილი

1.	შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია“;	100%
2.	შპს „საქართველოს მაღალი ტექნოლოგიების ეროვნული ცენტრი“;	100%
3.	შპს „სამთო მაშველი“;	100%
4.	შპს „სპეცტრანსი“;	100%
5.	შპს „საქართველოს საზღვაო სანაოსნო“;	100%
6.	შპს „სპეც. კავ. სერვისი“	100%
7.	სს „კურორტი მენჯი“	100%

3.1 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენისა და შეფასებისას გამოყენებული მეთოდები

კონსოლიდაციის პრინციპები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას ჯგუფის, როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად:

ა) გაერთიანებულია შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ს და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით;

ბ) გამოირიცხულია შვილობილ საწარმოში შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ს მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ს წილი შვილობილი საწარმოს საკუთარ კაპიტალში;

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს განგრძობითობის რისკის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების ზარალიანობა და საჭიროების შემთხვევაში, ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტირების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დავკრეზებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩეველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისთვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი გაცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

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 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.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო

განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება, ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დამწვების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებთ განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ძირითადი საშუალებების ჯგუფების ცვეთისათვის:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა ნაგებობები	50
მანქანა დანადგარები	10
სატრანსპორტო საშუალებები	10
ოფისის აღჭურვილობა	10
სხვა აქტივები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

შემოსავლის აღიარება

კომპანიას შემოსავლების ძირითად წყაროს წარმოადგენს კომპანიის საკუთრებაში არსებული ქონების იჯარით გაცემა. ამავდროულად კომპანია დროდადრო ახდენს მის ბალანსზე არსებული აქტივების რეალიზაციასაც. შემოსავლის აღიარება ხდება გაყიდვების მეთოდით - ანუ შემოსავლების აღიარდება გაყიდვის დროს, რომელიც განისაზღვრება იმ მომენტში, როდესაც საქონელი ან მომსახურება გადაეცემა მყიდველს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ექვექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადები

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აგროსილზე' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(*ქართულ ლარში*)

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელის ვალდებულებები ყველა გადასახადისთვის (მოგების გადასახადის ჩათვლით) და გადასახადების ყველა გადახდა აღირიცხება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარდგენილია წმინდა საფუძველზე. მოგების გადასახადის და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები ანგარიშში შეტანილია, როგორც „სხვა საგადასახადო დავალიანებები, წმინდა“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

სესხები

კომპანიას არ აქვს მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები, თუმცა მათი არსებობის შემთხვევაში, სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ. კომპანიას ყავს როგორც შტატიანი ასევე შტატგარეშე თანამშრომლები, თუმცა მათი სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში არ განსხვავდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულებების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

ბიზნესის წარმოების ნორმალური მიმდინარეობისას, კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებით. განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრად, ოპერაციების ფასწარმოქმნა დამყარებულია თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებზე, მაშინ, როდესაც არა არსებობს მსგავსი ოპერაციებისთვის აქტიური ბაზარი. განსჯის საფუძველი არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასწარმოქმნა და საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების პირობები მოცემულია მე-16 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში სახით არსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარწმინდილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანენ კომპანიას. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

5. გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

• ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა

- ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ს მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ფასს 16, „იჯარა“ (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტით დადგენილია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის

გამოყენების უფლების მიღება საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში და როდესაც საიჯარო გადახდები დროთა განმავლობაში ხორციელდება, დაფინანსების მიღებაც. შესაბამისად, ფასს 16-ით გამორიცხულია იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ბასს-ით 17 და სანაცვლოდ შემოღებულია იჯარის აღრიცხვის ერთი მოდელი. მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ხანგრძლივობა აღემატება 12 თვეს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბაზისო აქტივის ღირებულება დაბალია; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგებისა და ზარალის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში განაცალკევოს საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისაგან. ფასს 16-ით არსებითად გადატანილია ასს-ში 17 მოცემული მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, და ამ ორი ტიპის იჯარის განსხვავებულად აღრიცხვას. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას ან გამოკლებულ ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათვალისწინებულად. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასიკ 23 - „განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით“ - (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს). ბასს 12-ში მითითებულია, როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული, როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის გავლენა. ამ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ბასს 12-ში მოცემული აღიარებისა და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვევლობა არსებობს, მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. საწარმომ უნდა განსაზღვროს, თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომა განიხილოს ცალ-ცალკე, თუ ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უზრუნველყოფს გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთესად პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა ივარაუდოს, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც გააჩნია და შემოწმებისას მას ეცოდინება ყველა დაკავშირებული ინფორმაცია. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ მოსალოდნელი არ არის საგადასახადო ორგანოს მიერ გაურკვეველი საგადასახადის მოცემული მიდგომის მიღება, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით; ეს დამოკიდებულია საწარმოს მოლოდინზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რომელი მეთოდით იქნება უზრუნველყოფილი გაურკვევლობის აღმოფხვრის უკეთესად განჭრეტა. საწარმო სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით ასახავს ფაქტებისა ან გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის გავლენას, რაც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ დაშვებებზე ან შეფასებებზე.

ფაქტებისა და გარემოებების ცვლილებების ან ახალი ინფორმაციის, რასაც შეუძლია გამოიწვიოს დაშვებების ან შეფასების ხელახლა შეფასება, მაგალითები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებებით ან ქმედებებით საგადასახადო ორგანოს მიერ, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებები ან საგადასახადოს მიერ საგადასახადო მიდგომის შემოწმების ან ხელახლა შემოწმების უფლების ვადის გასვლა. საგადასახადო მიდგომასთან დაკავშირებით, საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმება ან უთანხმოება, ცალკე აღებული, არ არის სავარაუდო, რომ წარმოადგენდეს ფაქტების და გარემოებების ცვლილებას ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ დაშვებებსა და შეფასებებზე. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები იძლევა იმ სესხებისა და სავალო ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების საშუალებას, რომელთა ავანსად გადახდა შესაძლებელია თანხით, რომელიც ამორტიზებულ ღირებულებაზე ნაკლებია, მაგალითად, რეალური ღირებულება ან თანხას, რომელიც მოიცავს მსესხებლისთვის გადასახდელ გონივრულ კომპენსაციას, რომლის ოდენობა ამ ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადაში საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ზრდის ეფექტის ახლანდელი ღირებულების ტოლია. ამასთან, სტანდარტის დასკვნის საფუძველში ჩამატებული ტექსტით დადასტურებულია ფასს 9-ის არსებული სახელმძღვანელო მითითებები, რომ იმ ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება ან გაცვლა, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებითაა შეფასებული და არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას, განაპირობებს შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვას. ამიტომ, საანგარიშგებო საწარმოები უმეტესწილად ვერ შეძლებენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გადასინჯვას სესხის დარჩენილი მომსახურების ვადისთვის, რათა თავიდან აიცილონ სესხის მოდიფიცირებისას მოგება-ზარალზე გავლენა. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ბასს 28-ში "გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში" (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გარკვევითაა მინიშნებული, რომ საწარმოებმა ფასს 9 უნდა გამოიყენონ იმ გრძელვადიანი სესხების, პრივილეგირებული აქციებისა და მსგავსი ინსტრუმენტების მიმართ, რომლებიც ინვესტიციის მიმღებში კაპიტალ-მეთოდით წმინდა ინვესტიციის ნაწილია, სანამ ისინი შეამცირებენ მსგავს საბალანსო ღირებულებას ინვესტიციის მიმღების იმ ზარალის წილით, რომელიც აღემატება ინვესტორის წილს ჩვეულებრივ აქციებში. კომპანია არ მოელოს, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ის წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-სა და ბასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შეზღუდული მოქმედების სფეროს მქონე ეს ცვლილებები ოთხ სტანდარტს ეხება. ფასს 3-ში ახსნილია, რომ შემქმნმა ხელახლა უნდა შეაფასოს ერთობლივ ოპერაციაში ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ამ ბიზნესის კონტროლს მოიპოვებს. საპირისპიროდ, ფასს 11-ში ახალი ერთმნიშვნელოვნადაა ახსნილი, რომ ინვესტორმა ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ერთობლივ ოპერაციაზე ერთობლივ კონტროლს მოიპოვებს, არსებული მოთხოვნების მსგავსად, როდესაც მეკავშირე საწარმო ერთობლივი საწარმო ხდება და პირიქით. შეცვლილ ასს 12-ში ახსნილია, რომ საწარმო დივიდენდებთან დაკავშირებულ მთელ მოგების გადასახადს აღიარებს, როდესაც მას აღიარებული აქვს ოპერაციები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოქმნა დაკავშირებული მოგების განაწილება, მაგალითად, მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ახლა ცხადია, რომ ეს მოთხოვნა ყველა ვითარებას ეხება იმდენად, რამდენადაც კაპიტალად კლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის გადახდები წარმოადგენს მოგების განაწილებას, და არა მარტო იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგი გამოწვეულია განაწილებულ ან გაუნაწილებელ მოგებაზე განსხვავებული

საგადასახადო განაკვეთების გამო. გადასინჯული ბასს 23-ში ახლა მოცემულია ცალსახა მითითებები, რომ კონკრეტული აქტივის დასაფინანსებლად მოძიებული ნასესხები თანხები გამოირიცხება საერთო ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებისაგან, რომლებიც კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს აკმაყოფილებენ მხოლოდ კონკრეტული აქტივის არსებითად დასრულებამდე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ცვლილებები ბასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში მითითებულია, როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო ხარჯები დადგენილ გადასახდელიანი საპენსიო პროგრამის ცვლილების შემთხვევაში. პროგრამის ცვლილებისას - ცვლილების შეტანა, შემცირება ან ანგარიშსწორება - ბასს 19-ით მოითხოვება წმინდა დადგენილი სარგებლის ვალდებულების ან აქტივის წმინდა დადგენილ გადასახდელიანი ვალდებულების ან აქტივის ხელახლა შეფასება. ამ ცვლილებებით მოითხოვება ამ შეფასების განახლებული დაშვებების გამოყენება, რათა განისაზღვროს მიმდინარე მომსახურების დანახარჯი წმინდა პროცენტით, პროგრამის ცვლილების შემდეგ დარჩენილი საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ამ ცვლილებების შეტანამდე ბასს 19-ში მითითებული არ იყო, როგორ უნდა განსაზღვრულიყო ეს ხარჯები პროგრამის ცვლილების შემდგომ პერიოდში. განახლებული დაშვებების გამოყენების მოთხოვნით მოსალოდნელია, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფილი იქნება სასარგებლო ინფორმაცია. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

საწარმოს განმარტება - ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ეს შესწორებები პერსპექტიულია და კომპანია მათ გამოიყენებს და შეაფასებს მათ გავლენას 2020 წლის 1 იანვრიდან.

არსებითობის განმარტება - ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასის-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულ, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყებებზე
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართული ლარიში)

5. ძირითადი საშუალებები

სამალანსო ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენიშნა-ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	კაპიტალიზირებული ხარჯები	სულ
დეკემბერი 31, 2016	36,208,695	45,450,736	10,024,176	1,874,052	1,354,459	60,502	94,972,620
მატება	7,063,898	3,213,204	1,157	938,264	82,037	11,931	11,310,491
კლება	(4,236,806)	(3,015,479)	-	(17,085)	(361,500)	-	(7,630,870)
დეკემბერი 31, 2017	39,035,787	45,648,461	10,025,333	2,795,231	1,074,996	72,433	98,652,241
მატება	19,725,621	4,315,825	182,584	112,548	9,576	18,972	24,365,126
კლება	(16,920,834)	(1,554,687)	-	-	(85,850)	-	(18,561,371)
დეკემბერი 31, 2018	41,840,574	48,409,598	10,207,917	2,907,779	998,722	91,405	104,455,995
დაგრძელებული ცვლილება და გაუფასურება							
დეკემბერი 31, 2016		(4,643,261)	(4,631,331)	(1,029,797)	(465,047)	(9,214)	(10,778,650)
მიმდინარე წლის ცვლილება		(579,594)	(515,600)	(215,829)	(60,725)	(10,222)	(1,381,970)
დეკემბერი 31, 2017	-	(5,222,855)	(5,146,931)	(1,245,626)	(525,772)	(19,436)	(12,160,620)
მიმდინარე წლის ცვლილება		(923,729)	(505,023)	(230,891)	(68,156)	(3,025)	(1,730,824)
დეკემბერი 31, 2018	-	(6,015,158)	(5,651,954)	(1,476,517)	(593,928)	(22,462)	(13,760,018)
ნარჩენი ღირებულება							
დეკემბერი 31, 2016	36,208,695	40,807,475	5,392,845	844,255	889,412	51,288	84,193,970
დეკემბერი 31, 2017	39,035,787	40,425,606	4,878,402	1,549,605	549,224	52,997	86,491,621
დეკემბერი 31, 2018	41,840,574	42,394,441	4,555,963	1,431,262	404,794	68,944	90,695,978

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნედლეული და მასალები	2,933,519	1,893,915
მზა პროდუქცია	466,850	912,822
	3,400,369	2,806,737

საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამოზნული რაიმე მარაგები. კომპანიის ბალანსში აღიარებული მარაგები ძირითადად მოიცავს სამშენებლო მასალებსა და სხვა მსგავს მარაგებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიერ აუცილებელი მომსახურებების განსახორციელებლად. მარაგების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მეთოდით. რომელიც გულისხმობს შესყიდვის ფასს და დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

8. სავაჭრო მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეიძლება დაიყოს შვიდ ძირითად ჯგუფად, პერიოდების შესაბამისად შემდეგი ნაშთით:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	58,470,308	56,183,993
მოთხოვნები უძრავი ქონების რეალიზაციიდან	5,707	271,080
მოთხოვნები მოძრავი ქონების რეალიზაციიდან	27,937	105,286
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	117,290	70,696
მოთხოვნები დარიცხულ პროცენტზე	547	69,661
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	24,213	24,067
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,522	515
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები	(117,248)	-
	58,530,276	56,725,297

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მნიშვნელოვან ნაწილს შპს „საქართველოს საზღვაო სანაოსნო“-ს ბალანსზე არსებული მოთხოვნები შეადგენს, მათი უმრავლესობა ხანდაზმულია და იმის გამო რომ კომპანია აღარ ფუნქციონირებს მათი ამოღება საეჭვოა.

9. წინასწარ გაწეული ხარჯები

კომპანია ჩართულია რამოდენიმე სამშენებლო პროექტის შესრულებაში, რომელთაც ახორციელებს სუბკონტრაქტორების მეშვეობით. ამან გამოიწვია საკმაოდ მნიშვნელოვანი თანხების ავანსად გადახდა მომავალი პერიოდის ხარჯების დასაფარად. წინასწარ გადახდილი ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს ასევე წინსწრებით გადახდილი გადასახადები წარმოადგენს, რომელთა უდიდესი წილი არის სამშენებლო პროექტების მიმდინარეობისას გადახდილი და ჩასათვლელი დღე.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	3,645	3,694
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	15,884,385	20,213,995
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,116,125	383,981
	17,004,155	20,601,669

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

11. შემოსავალი

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
შემოსავალი მომსახურებიდან და ნედლეულის რეალიზაციიდან	8,885,049	4,889,207
შემოსავალი იჯარებიდან	3,926,321	3,475,478
მობილური ოპერატორებისგან მიღებული შემოსავალი	2,555,354	2,509,054
აქტივების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	556	1,089,469
აკვაპარკის შემოსავალი	172,774	129,024
	15,540,053	12,092,233

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს მის საკუთრებაში არსებული ქონების იჯარა წარმოადგენს. ასევე მნიშვნელოვანი წყაროა შემოსავალი მობილური ოპერატორებისათვის გაწეული მომსახურებიდან. კიდევ ერთ მნიშვნელოვან შემოსავლის წყაროს კომპანიის საკუთრებაში არსებული აქტივების რეალიზაცია შეადგენს. კომპანია ასევე იღებს გარკვეულ შემოსავლებს ანაკლიის აკვაპარკის ოპერირებიდან.

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
მიწის ნაკვეთების ღირებულება	-	1,200,526
პირდაპირი ხელფასი	653,229	501,374
შენობების ღირებულება	-	364,351
მარაგების ღირებულება	4,486,855	2,813,739
	5,140,084	4,879,990

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,055,504	1,729,368
საერთო და ადმინისტრაციული ხელფასები	3,256,118	3,670,382
კომუნალური და საკომუნიკაციო	827,689	842,908
საკონსულტაციო ხარჯები	136,527	146,913
საგადასახადო ხარჯები	1,194,730	318,346
რემონტის ხარჯები	139,598	212,145
საკანცელარიო ხარჯები	106,346	72,471
საწვავი და ტრანსპორტირება	180,703	97,265
სადაზღვეო ხარჯები	15,934	25,010
ბანკის საკომისიო	3,470	16,222
საიჯარო ხარჯები	756,523	317,672
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8,673,143	7,448,702

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს ხელფასის და ამორტიზაციის ხარჯები. 2018 წლის განმავლობაში ასევე გაიზარდა კომუნალური დანახარჯები, რაც ძირითადად გამოწვეულია კომპანიის აქტივების ზრდით 2017 წელს განხორციელებული შერწყმებით.

გასათვალისწინებელია ის გარემოება რომ, 2017-2018 წლების განმავლობაში კომპანიას არ ქონია სასესხო ვალდებულებები ამგვარად მისი ფინანსური ხარჯები ბანკის საკომისიოთი შემოიფარგლება.

14. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან,

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

15. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

წინასწარ გადახდილი ხარჯები ძირითადად წარმოადგენს კომპანიის სამშენებლო პროექტებზე ქვეკონტრაქტორებისათვის გადახდილ ავანსებს. დღეისათვის ეს პროექტები დამასრულებელ ეტაპზეა და ცხრილში მოყვანილი ავანსების დიდი ნაწილი უკვე გახარჯულია. ამიტომ კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ გადახდილი ავანსების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულება ეთხვევა ერთმანეთს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიის ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან ძირითადად შვილობილი კომპანიების მიერ ერთმანეთისთვის გაცემული სესხები წარმოადგენს (აღნიშნული ოპერაციები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია). მიუხედავად იმისა რომ სესხები გაცემულია დაკავშირებულ მხარეზე, სესხების საპროცენტო განაკვეთი ითვალისწინებს საბაზრო კონიუქტურას და იგი არ განსხვავდება საერთო საბაზრო პროცენტისაგან მსგავსი ტიპის სესხებზე.

18. საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანია მთელი თავისი საქმიანობის განმავლობაში ზარალზეა, მაგრამ გასათვალისწინებელია ის ფაქტი, რომ კომპანიის ამოცანას არ წარმოადგენს მოგების მიღება, მისი მთავარი ამოცანაა კურორტზე მიმდინარე სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოების ზედამხედველობა.

გასათვალისწინებელია ის ფაქტიც, რომ ინფრასტრუქტურული პროექტის დასრულების შემდეგ სახელმწიფომ შეიძლება მიიღოს გადაწყვეტილება კომპანიის და მისი დამფუძნებლის შერწყმის შესახებ, თუმცა აღნიშნული გადაწყვეტილება ჯერ არ არის მიღებული და ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მყარი მტკიცებულება ამ გადაწყვეტილების ალბათობის შესახებ.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

რეპორტის შედგენის თარიღის შემდგომ, 2019 წლის 03 სექტემბერს სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს“ N1/1-4028 ბრძანების საფუძველზე მოხდა შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიუროს“ შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანიასთან“ შერწყმა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "სახელმწიფო მომსახურების ბიურო"

ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

20. გადაანგარიშება ფინანსური ანგარიშგებისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესადარის ინფორმაციაზე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა აღმოაჩინა რომ 2017 წლის ფინანსურ ანგარიშგების შედგენისას დაშვებული იყო უზუსტობები:

მენეჯმენტის დასკვნით, აუცილებელია ქვემოთ მოცემული კორექტირებების გატარება რათა ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებმა მიიღონ შესადარის ინფორმაცია.

გადაანგარიშება ფინანსური ანგარიშგების შესადარის ინფორმაციაზე

აქტივები	საწყისი თანხა	კორექტირების თანხა	კორექტირების შემდეგ
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	116,049,988	1,886,002	117,935,990
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	146,752	-118,087	28,665
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	29,970	29,970
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები	116,196,740	1,797,885	117,994,625
მიმდინარე აქტივები	0	0	0
მარაგები	3,032,549	-225,812	2,806,737
გაცემული ავანსები	63,346,789	-14,048,070	49,298,719
მოკლევადიანი მოთხოვნები	15,777,951	40,947,346	56,725,297
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	27,040,085	-6,636,344	20,403,741
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	20,612,230	-10,561	20,601,669
სხვა მოთხოვნები	6,749	31,563	38,312
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	129,816,353	20,058,123	149,874,476
სულ აქტივები	246,013,093	21,856,008	267,869,101
ვალდებულებები და კაპიტალი	0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	54,198,109	-53,217,549	980,560
გადასახდელი ხელფასები	589,311	109,026	698,337
საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები	2,078,787	-1,311,299	767,488
სხვა ვალდებულებები	1,876,539	140,192	2,016,731
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები	58,742,746	-54,279,630	4,463,116
გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	5,600,191	5,600,191
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	5,600,191	5,600,191
მთლიანი ვალდებულებები	58,742,746	-48,679,439	10,063,307
კაპიტალი	0	0	0
საწესდებო კაპიტალი	488,677,136	38,322,651	526,999,787
გაუნაწილებელი მოგება	-274,117,696	41,152,419	-232,965,277
სარეზერვო კაპიტალი	16,114,686	-9,932,114	6,182,572
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	-43,403,779	992,491	-42,411,288
მთლიანი კაპიტალი	187,270,347	70,535,447	257,805,794
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	246,013,093	21,856,008	267,869,101

შეზღუდული
პასუხისმგებლობის
საზოგადოება „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“
მმართველობის ანგარიშგება

(2018 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული
წლისათვის)

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის, შესაბამისად.
- მმართველობის ანგარიშების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე მმართველობის ანგარიშებაში წარდგენილი ინფორმაციის, თანხდენილობაზე აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშებასთან.

2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშება დირექტორთა საბჭოს მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 27 სექტემბერს

შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ის ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორის მ.შ.

თეიმურაზ კაციტაძე

27 სექტემბერი 2019 წელი

დამოუკიდებელი მარწმუნებელი ანგარიში

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ის ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის, შესაბამისად მომზადებული, 2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგების დამოუკიდებელი დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი, მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების სფერო

ჩვენი პასუხისმგებლობა დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების საფუძველზე გამოვთქვით მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე ჩვენ ჩავატარეთ გარიგება, მარწმუნებელი გარიგებებისათვის ნებადართული მარწმუნებელი გარიგებების, საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (მგსს) 3000 (გადასინჯული) ფორმა იყენებს. ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტს (ხკსს) 1-ს და შესაბამისად გააჩნია, ხარისხის კონტროლის კომპლექსური სისტემა მათ შორის დოკუმენტირებული პოლიტიკა, და პროცედურები რომლებიც ეხება ეთიკური ნორმების პროფესიული სტანდარტებისა და შესაბამისი საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების დაცვას.

ჩვენ დავიცავით ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) მიერ გამოცემული პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსით განსაზღვრული, დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული და სხვა ეთიკური ნორმები, რომლებიც დაფუძნებულია პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების, კონფიდენციალობისა და პროფესიული ქცევის ძირითად პრინციპებზე.

ჩვენ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აქამდე ჩავატარეთ კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და გამოვთქვით მოდიფიცირებული მოსაზრება 2018 წლის 27 სექტემბერს. 2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს, ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ მოვლენების გავლენას.

მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი ის მოვლენები რომლებიც მოხდა ფინანსურ, ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ჩვენ პროფესიული განსჯის საფუძველზე შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები, როგორიცაა გამოკითხვა ანალიზი და დოკუმენტაციის გადახედვა კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების მეთოდოლოგიებისა და წარდგენილი ინფორმაციის შედარება ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან ასევე განვახორციელეთ რაოდენობრივი და სხვა მონაცემების გადათვლა შედარება და შეჯერება.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით:

• 2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

• 2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

• მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხდენილია 2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან

შპს „ინტელექტ-აუდიტის“ სახელით (რეგ. №SARAS-F-583489)

გარიგების პარტნიორი, აუდიტორი

ლაშა ვეფხვაძე (რეგ. SARAS-A-730184)

27 სექტემბერი 2019 წელი



1. შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“

1.1. კომპანიის ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“ (შემდგომში ბიურო) შექმნილია 2010 წლის 25 ოქტომბერს საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების მინისტრის ბრძანებით და დღემდე მის 100%-იან წილს მართავს სახელმწიფო, დამფუძნებლის სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს“ მეშვეობით.

შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა 6 იურიდიული პირის 100 პროცენტიან წილს, რომელთა ჯამური კაპიტალია 220 529 460 ლარი:

1. 405007200 - შპს "აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია" – 107 841 013
2. 245400748 - შპს "საქართველოს საზღვაო სანაოსნო" – 79 701 731
3. 204862372 - შპს "საქ. მაღალი ტექნოლოგიების ეროვნული ცენტრი" – 13 755 187
4. 205064446 - შპს "საქსპეცტრანსი" – 2 864 253
5. 206303917- შპს "სამთომაშველი" – 656 667
6. 205017621 - შპს "სპეც-კაპ სერვისი"- 442 062
7. სს „კურორტი მენჯი“ 15 268 547

ეს კომპანიები წარმოდგენენ მრავალპროფილურ, განვითარებად კომპანიებს, მათ შორის აქტიურ სამეწარმეო საქმიანობას ეწევა 4 საწარმო:

204862372	შპს "საქ. მაღალი ტექნოლოგიების ეროვნული ცენტრი"
205017621	შპს "სპეც-კაპ სერვისი"
205064446	შპს "საქსპეცტრანსი"
206303917	შპს "სამთომაშველი"
239860021	სს „კურორტი მენჯი“
245400748	შპს "საქართველოს საზღვაო სანაოსნო"
405007200	შპს "აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია"

ჯგუფში შემავალი ორი კომპანია პარაქტიკულად უმოქმედოა:

1. 205017621 - შპს "სპეც-კაპ სერვისი"
2. 245400748 - შპს "საქართველოს საზღვაო სანაოსნო"
3. 239860021 - სს „კურორტი მენჯი“

1.2. საქმიანობის აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები

ბიუროს საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 542 561 534 ლარს

1.3. განვითარების გეგმები

2018 წელს ბიუროს ძირითადი ფუნქციაა მისი შვილობილი კომპანიების და მათი რესურსების მიმართვა სახელმწიფო მნიშვნელობის პროექტების განსახორციელებლად. შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“ ასევე ახდენს მის საკუთრებაში მყოფი ქონების მოვლას და გაიჯარებას ელექტრონული საჯარო აუქციონის წესით.

2018 წლის მანძილზე ბიუროს საქმიანობის ერთ-ერთი მსხვილი ნაწილია სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებული იურიდიული პირების, (რომელთა ეკონომიკური აქტივობა არის ძალიან დაბალი), მის კაპიტალში შემოტანა, შემდგომ მათი ქონების ეკონომიკური მიზნებისათვის უფრო ეფექტური გამოყენების მიზნით.

დასახული მიზნის მისაღწევად კომპანიამ პირველ რიგში მოახდინა გარკვეული ცვლილებები საკუთარი ჯგუფის სტრუქტურაში. ეს ცვლილებები პირველ რიგში შეეხო შპს „სპეც-კაპ სერვის“-ს, შპს „საქართველოს საზღვაო სანაოსნო“-ს რომლებიც ფაქტიურად ბოლო 10-15 წელი არ ახორციელებენ ეკონომიკურ საქმიანობას. ბიუროს მენეჯმენტმა განახორციელა ამ კომპანიებში უფუნქციოდ დარჩენილი უძრავი ქონების ამოღება, მათი შემდგომი ეკონომიკური საქმიანობით გამოყენების მიზნებისათვის, მათი გარკვეული ვალდებულებების შესრულებას და შემდგომ ამ კომპანიების ლიკვიდაციის მიზნით.

კერძოდ: შპს „სპეც-კაპ სერვისის“ 1,232,863 ლარის ღირებულების უძრავი ქონება, რომელიც მდებარეობს კიკეთში, საგარეჯოში, მარტყოფსა და დედოფლისწყაროში, ამოღებული იქნა შპს-დან და გადავა ბიუროს საკუთრებაში. „სპეც-კაპ სერვისის“ ნავთობის მარაგით გასტუმრებულ იქნა „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის“ დავალიანება, გასტუმრების მომენტში არსებული ნავთობის ფასის შესაბამისად. აგრეთვე დაიფარა შპს-ს სხვა ვალდებულებები.

რაც შეეხება შპს „საქართველოს საზღვაო სანაოსნოს“ აქტივებსა და ვალდებულებებს, ბიურო ვარაუდობს მის ბალანსზე არსებულ აქტივებზე: „პრეტენზიები გასხვისებულ ქონებაზე“, „პრეტენზიები გემებზე არსებული თანხების ნაშთებზე“ მუხლებზე დეტალური ინფორმაციის მიღებას და მისი ხანდაზმულობის გათვალისწინებით (მეტია 15 წელზე) არ გამორიცხავს „საქართველოს საზღვაო სანაოსნოს“ გაკოტრების საქმის დაწყებას.

2018 წლის 7 მარტს ბიუროს კაპიტალში პარტნიორმა შემოიტანა 15,000,000 ლარის საწესდებო კაპიტალის მქონე სს „კურორტი მენჯი“-ს 100% წილი.

2. შპს “აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია”

2.1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შპს “აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია” წარმოადგენს “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის საფუძველზე ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს. კომპანია საქმიანობას ეწევა “მეწარმეთა შესახებ” საქართველოს კანონის, საქართველოში მოქმედი სხვა კანონებისა და კანონქვემდებარე აქტებისა და წესების შესაბამისად.

კომპანია (ს/კ 405007200) დაფუძნდა 2013 წლის 30 აგვისტოს შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიურო“-ს მიერ.

წელი	საწესდებო კაპიტალი წლის ბოლოს, ლარი
2013	54,811,003
2014	54,134,652
2015	51,254,436
2016	100,223,491
2017	103,515,326
2018	107, 841, 013

დაფუძნებიდან კომპანიაში პირველ თვეში შტატში ირიცხებოდა 21 თანამშრომელი, ხოლო საქმიანობის მასშტაბის ზრდასთან ერთად მოხდა თანამშრომელთა რაოდენობის ზრდაც, რომელიც ასახულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში:

წელი	ბოლოს	დასაქმებულთა რაოდენობა	წლის
2013	2		5
2014	4		6
2015	3		6
2016	35		1
2017	08		1
2018	15		1

2.2.

საქმიანობის აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მის მფლობელობაში არსებული უძრავი ქონების გაიჯარება (განსაკუთრებულ შემთხვევებში რეალიზაცია) აუქციონების მეშვეობით. მათი სარემონტო-სარეაბილიტაციო ან/და კეთილმოწყობის სამუშაოები, პარტნიორის ან/და საქართველოს მთავრობის თხოვნა-რეკომენდაციების შესრულება წერილებისა და დადგენილებების საფუძველზე.

კომპანია აქტიურად თანამშრომლობს ფიჭური კავშირგაბმულობის კომპანიებთან, კერძოდ: მაქსიმალურად უმოკლეს ვადაში ხორციელდება მათ მიერ წერილობით იჯარისათვის მოთხოვნილი ტერიტორიების მოძიება და კანონმდებლობით გათვალისწინებული შესაბამისი პროცედურების შემდეგ გაიჯარება. მიუხედავად იმისა, რომ 2016 წლის აპრილის თვეში, მოხდა მეიჯარესა და მოიჯარეებს შორის შეთანხმება საიჯარო თანხის 20 %-ით შემცირების შესახებ, არსებული იჯარებიდან შემოსავალი მაინც კომპანიის ერთ-ერთი მსხვილი მდგენელია.

2016 წლიდან, მას შემდეგ რაც კომპანიას დაუგროვდა საკმარისი გამოცდილება თავისი საქმიანობის სფეროში, საქართველოს მთავრობის (ქონების მართვის ეროვნული სააგენტო) და პარტნიორის გადაწყვეტილებით, შემოტანილი იქნა მის კაპიტალში და შერწყმული იქნა კომპანიასთან შემდეგი იურიდიული პირები: შპს ქართული კურდღელი (404926782), შპს ანაკლია (404396293) შერწყმა, შპს ავტობაზა (202054150) შერწყმა, შპს სპა (211393776), შპს ზუგდიდსერვისი (219982053).

2.3. კომპანიის განვითარების გეგმები

პირველ რიგში უნდა აღინიშნოს, რომ 2018-2021 წლების კომპანიის სტრატეგიული განვითარების მიზანი არ არის ბიზნესის სექტორთან კონკურენციაში შესვლა და ადგილის დამკვიდრება, პირიქით ყველა ქმედება პირდაპირ ან ირიბად ხელს შეუწყობს ქვეყანაში მცირე და საშუალო ბიზნესის განვითარებას.

2018-2021 წლების სტრატეგიული განვითარების გეგმა დაფუძნებულია კომპანიის ძირითად მიზნებზე და ამოცანებზე, რომელიც დამყარებულია სამ ძირითად მიმართულებაზე:

1. შემოსავლების გაზრდის, ქონების მოვლა-პატრონობის, საპრივატიზაციო ღირებულების გაზრდის ან/და უსაფრთხოების დაცვის მიზნით, კომპანიის საკუთრებაში არსებული ობიექტების რეაბილიტაცია და ეფექტური მართვა.
2. სახელმწიფოსათვის მნიშვნელოვანი ეკონომიკური აქტივობების ხელშეწყობის მიზნით, საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს ინიციატივების - კონკრეტული პროექტების განხორციელება კომპანიის სახსრებით, მათ შორის შენობა - ნაგებობების სარეაბილიტაციო ან სადემონტაჟო სამუშაოები.
3. ტურიზმთან დაკავშირებული ინფრასტრუქტურის განვითარების ხელშეწყობის ფარგლებში, საქართველოს გზებზე (ტურისტულ მარშრუტებზე) მოსასვენებელი/გასაჩერებელი კონკრეტული ლოკაციების მოწყობა - განვითარება.

3. შპს სამთომაშველი

3.1. შპს “სამთომაშველი” (ს/კ 206303917) (შემდგომში კომპანია) დაფუძნებულია საქართველოს ეკონომიკური განვითარების მინისტრის 2007 წლის 23 აგვისტოს #1-1/1281 ბრძანების საფუძველზე სახელმწიფოს 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით. 2016 წლის ნოემბრიდან ის არის შპს “სახელმწიფო მომსახურების ბიუროს” შვილობილი კომპანია. კომპანიის დირექტორია გიორგი ჩეჩელაშვილი.

შპს “სამთომაშველის” იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი, თრიალეთის ქ. #54, ფაქტობრივი მისამართია ქ. თბილისი, ხოშარაულის ქ. #27ა, ხოლო სამთოსამაშველო ქვედანაყოფები განთავსებულია ქ. ტყიბულში, რუსთაველის ქ. #12-სა და ქ. ჭიათურაში, საჩხერის გზატკეცილი #27-ში.

შპს “სამთომაშველი” თავის საქმიანობას ახორციელებს დღე-ღამის 24 საათიან უწყვეტ რეჟიმში. კომპანიას ყავს ორი სამთოსამაშველო ოცეული, რომლებიც განლაგებულია ქ. ტყიბულსა და ქ. ჭიათურაში. შპს “სამთომაშველის” მართვას ახორციელებს დირექტორი ადმინისტრაციული აპარატის მეშვეობით. ორგანიზაციული სტრუქტურა უზრუნველყოფს დაკისრებული უფლება-მოვალეობების შესრულებას. სულ დასაქმებულთა რაოდენობა 2018 წელს შეადგენს 62 კაცს.

3.2. საქმიანობის აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა მიწისქვეშა ობიექტების სამთოსამაშველო მომსახურება:

ავარიების (ენდოგენური და ეგზოგენური ხანძრები, ჩამოქცევა, დატბორვა, დაგაზიანება, აფეთქება, სამთო დარტყმა, ელ. დენით დაზიანება და სხვა) ლიკვიდაცია და ამ ავარიებში მოყოლილი ადამიანების გადარჩენა;

მომსახურების ობიექტების ზედაპირზე ავარიების ლიკვიდაცია, თუ ეს ავარიები საფრთხეს უქმნიან მიწისქვეშა მყოფ ადამიანებს ან სამთო გამონამუშევრებს;

მიწისქვეშა ტექნიკური სამუშაოების წარმოება, რომელიც მოითხოვს რესპირატორების გამოყენებას; პროფილაქტიკური სამუშაოების ორგანიზება და წარმართვა ავარიის გამომწვევი მიზეზების თავიდან აცილების მიზნით.

გვირაბების (მათ შორის, მიტოვებული გვირაბების) დაზვერვა და სამთო-სამაშველო სამუშაოების ჩატარება (მათ შორის, მაღალი ტემპერატურის, ძლიერი დაკვამლიანებისა და დაირიანების პირობებში);

სხვადასხვა სახის ბაგირების გამოცდა წყვეტასა და ღუნვაზე უნივერსალური მანქანებით ბაგირსაცდელ სადგურში;

სამთომაშველი სპეციალისტების (მერესპირატორე, ათეულის მეთაური, აირანალიზური ლაბორატორიის ლაბორანტი, სინჯის ამღები) თეორიული და პრაქტიკული მომზადება და გადამზადება სპეციალურ პირობებში.

3.3. კომპანიის განვითარების გეგმა

2019 წელს იგეგმება შპს “სამთომაშველის” ბაზაზე გაერთიანდეს საქართველოში არსებული ყველა მიწისქვეშა სამთოსამაშველო სამსახურები. ასეთი ერთიანი სამსახური არსებობდა კიდეც 2007 წლის ჩათვლით (სსიპ სპეციალიზებული სამთომაშველი).

გაერთიანება ხელს შეუწყობს სამაშველო სამსახურების მომარაგებას ახალი უფრო იაფი ტექნიკითა და აღჭურვილობით. მაშველების მომზადება და გადამზადება გაცილებით ეფექტური იქნება. ერთიანი კოორდინაციის გამო შესაძლებელი იქნება სამთომაშველი სამსახურის მაშველების მონაწილეობა ქვეყანაში მომხდარ სხვადასხვა სახის მაშტაბურ ავარიებში.

კომპანიის მომსახურების შენარჩუნების სტრატეგიად მიჩნეულია ქვედანაყოფების საბრძოლო მზადყოფნის ამაღლება, მათი შეიარაღება თანამედროვე აღჭურვილობით, ავტო-ტრანსპორტით. მაშველების მომზადება-გადამზადების თანამედროვე მეთოდების გამოყენება, მომსახურე ობიექტების ავარიის ლიკვიდაციის გეგმების დახვეწა.

4. შპს „საქსპექტრანსი“

4.1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შპს „საქსპექტრანსი“ 2016 წლის 13 ივლისს შეერწყა შპს „თბილგვირაბმშენი“, ხოლო 2017 წლის 4 მაისს შეერწყა შპს „ენერგომშენკონსტრუქცია XXI“. აღნიშნული ცვლილებების შემდეგ კომპანიამ შეიძინა საკმარისი მატერიალური ბაზა განვითარებისათვის. შპს „საქსპექტრანსი“ წარმოადგენს მრავალპროფილურ განვითარებად სამშენებლო კომპანიას.

4.2. საქმიანობის აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები

საბაგირო გზების მშენებლობა - რეაბილიტაცია:

- ✓ 2016 წელს ამაღა დევდორაკზე განხორციელდა საქართველოს გარემოს დაცვის სამინისტროს პროექტი. პროექტის ღირებულებამ შეადგინა 110 685 (ასათიათას ექვსასოთხმოცდახუთი) ლარი.
- ✓ დასრულდა ანა პოლიტკოვსკაიას ქუჩაზე „უნივერსიტეტი-ბაგების“ დამაკავშირებელი საბაგირო გზის რეაბილიტაციის სამუშაოები, რომელიც მიმდინარეობს 2016 წლიდან. შესრულებული სამუშაოების ღირებულებამ შეადგინა 641,897 (ექვსას ორმოცდაერთი ათას რვაას ოთხმოცდაჩვიდმეტი) ლარი. აღსანიშნავია, რომ პროექტი მთლიანად შესრულდა საკუთარი ხარჯებით. პროექტი სრულად დასრულდა და რეალიზაცია იგეგმება 2018 წელს.
- ✓ 2016 წელს შესრულდა ხულო-თაგო ბაგიროზის მექანიზმების რეაბილიტაცია, ღირებულებით 65,205 (სამოცდახუთიათას ორასხუთი) ლარი.

კომპანიის საქმიანობის სფეროში ასევე შედის მის მფლობელობაში არსებული უძრავი ქონების გაიჯარება აუქციონების მეშვეობით.

2016 წელს იჯარებიდან შემოსულმა შემოსავალმა დღგ-ს გარეშე შეადგინა 105,370 (ასხუთიათას სამასსამოცდაათი) ლარი ხოლო 2017 წელს - 160,518 (ასსამოციათას ხუთასთვრამეტი) ლარი;

გარდა იჯარებისა კომპანია ახდენს სხვადასხვა მარაგის რეალიზაციას, კერძოდ ჯართი, ძირითადი საშუალებები. რეალიზაციიდან შემოსავალმა დღგ-ს გარეშე შეადგინა 2016 წელს - 8,813 ლარი და 2017 წელს - 262,337 ლარი;

ყოველივე ზემოაღნიშნულის გარდა კომპანიას გააჩნია საწარმოო სიმძლავრეები, ქიმიკატების ქუჩა N13-ში განთავსებული ბეტონკონსტრუქციისა და ლითონკონსტრუქციის საწარმოები. საწარმოთა ოპტიმიზაციის მიზნით განხორციელდა შემდეგი სამუშაოები: კადრების მობილიზება და ანაზღაურების სისტემის შემუშავება, ფაქტიური მონაცემების საფუძველზე თვითღირებულებაში შემავალი მასალების პროპორციების ოპტიმიზაცია.

საწარმო აშენდა კომპანიის ინტრესებისათვის და განვითარებისათვის და არ იგეგმება მისი რეალიზაცია.

ზოგადი ადმინისტრაციული ხარჯების უდიდეს ნაწილს შეადგენს ხელფასის ხარჯები, აგრეთვე სასესხო ვალდებულება შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანიასთან, რომლის აღების საჭიროებაც წარმოიშვა ბაგები-უნივერსიტეტის საბაგიროს დროულად და ჯეროვნად დასრულებისთვის.

წელი	ხელფასი	საერთო და ადმინისტრაციული
2016	5	73,96
2017	1	292,46
2018	6	559,12

4.3. კომპანიის განვითარების გეგმა

კომპანიის უმნიშვნელოვანეს კონკურენტულ უპირატესობას სპეციალიზირებული სამშენებლო პროექტების შესრულების გამოცდილება წარმოადგენს და მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით კომპანია გეგმავს მიიღოს მონაწილეობა საბაგირო გზების მშენებლობის ახალ პროექტებში. კომპანია გეგმავს შეინარჩუნოს პოზიცია სამშენებლო ბაზარზე. ასევე დაგეგმილია სამშენებლო მასალების წარმოების განვითარება და ნაწარმის ასორტიმენტის გაზრდაც.

5. შპს "საქართველოს მაღალი ტექნოლოგიების ცენტრი"

5.1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

იზოტოპების მასშტაბური წარმოებით დაინტერესება აშშ-სა და ყოფილ საბჭოთა კავშირში 40-იან წლების პირველ ნახევარში დაიწყო და ეს ინტერესი განპირობებული იყო ბირთვული იარაღის შექმნის აუცილებლობით. ამ დროისთვის სპეციალისტების ძალისხმევით ძირითადად მიმართული იყო ურანის და პლუტონიუმის იზოტოპების კონცენტრირებაზე.

1991 წელს, საქართველოს რესპუბლიკის დამოუკიდებლობის აღდგენის შემდეგ სტაბილური იზოტოპების ინსტიტუტის ბაზაზე დაფუძნდა, 1995 წლის 23 მაისს, შპს „საქართველოს მაღალი ტექნოლოგიების ეროვნული ცენტრი“, რომელიც დღემდე წარმატებით ფუნქციონირებს. კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი იყო სახელმწიფო. 2016 წლის 1 სექტემბერს კომპანია გადაეცა შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიუროს“ და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მისი წილის 100% ეკუთვნის შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიუროს“.

5.2. საქმიანობის აღწერა და ძირითადი მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სტაბილური იზოტოპების წარმოება და გაყიდვა. გარდა სტაბილური იზოტოპების წარმოებისა, კომპანია ბიზნეს და სახელმწიფო სექტორის წარმომადგენლებს მთელი რიგი სერვისებით ემსახურება - საგამოცდო ლაბორატორიული მომსახურებიდან დაწყებული ტექნოლოგიური პროცესების მართვის სისტემების შემუშავებისთვის საჭირო საინჟინრო გადაწყვეტილებების, წარმოების და პროექტების და ექსპლუატაციის ჩათვლით. ცენტრის პროდუქციის და სერვისების მომხმარებლები ძირითადად მედიცინის, ბირთვული ტექნოლოგიების, მიკროელექტრონიკის და სოფლის მეურნეობის სეგმენტის წარმომადგენლები არიან.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი დროთა განმავლობაში საკმაოდ მნიშვნელოვნად იცვლებოდა, ცვლილებების დინამიკა მოყვანილია ცხრილში:

წელი	საწესდებო კაპიტალი წლის ბოლოს, ლარი
2013	13,511,177
2014	3,987,642
2015	3,987,642
2016	13,035,187
2017	13,035,187
2018	13,755,187

2019 წლის 03 სექტემბერს სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს“ N1/1-4028 ბრძანების საფუძველზე მოხდა შპს „სახელმწიფო მომსახურების ბიუროს“ შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანიასთან“ შერწყმა და დირექტორის მოვალეობის შემსრულებლად დაინიშნა თეიმურაზ კაციტაძე.

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია“
დირექტორის მ/შ

თეიმურაზ კაციტაძე

