

შპს „ეკოსერვის ჯგუფი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.	6-7
სრული შემოსავლის (მოგება- ზარალისა და გაუნაწილებელი მოგების) ანგარიშგება.....	7-8
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	9-9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9-10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11-37
მმართველობის ანგარიშგება.....	38-52

შპს „ეკოსერვის ჯგუფის“ პარტნიორს და ხელმძღვანელობას

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „ეკოსერვის ჯგუფის“ (შემდგომში - კომპანია) თანდართული 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგებისაგან; საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისაგან და ამავე წელს დასრულებული თარიღისათვის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS) ფარგლებში.

ჩვენ ვადასტურებთ, რომ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან, არ გავაჩნია არანაირი დაინტერესება აუდიტის შედეგის მიმართ. ვმოქმედებდით ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და ვითვალისწინებთ IESBA კოდექსით მოთხოვნილ სხვა ეთიკური ვალდებულებებსაც.

მიგვაჩნია, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორის მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, 2018 წლის კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) გათვალისწინებით.

დადებითი მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარემართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

2018 წლის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება (რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგებისაგან; საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისაგან და ამავე წელს დასრულებული თარიღისათვის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან) მომზადებულია საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) გათვალისწინებით.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია 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 კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნის გაკეთებისათვის.

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.

სხვა გარემოებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მოთხოვნათა გათვალისწინებით.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე მცირე და საშუალო საწარმოები ვალდებული არიან ფინანსური ანგარიშგება მოამზადონ მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) მოთხოვნათა შესაბამისად, მაგრამ უფლება აქვთ გამოიყენონ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (IFRS). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მოთხოვნათა გათვალისწინებით. უნდა შევნიშნოთ, რომ კომპანიის 100%-იანი წილის მესაკუთრეს წარმოადგენს საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტი. აღვნიშნავთ, რომ ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის სსიპ ქონების მართვის სააგენტოს მიერ 2019 წლის 11 თებერვლის N61-01190424518 წერილით, ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2018 წლის 16 თებერვლის №13-42 დადგენილებით დამტკიცებული, ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის სსიპ ქონების მართვის სააგენტოს დებულების მე-2 მუხლის მე-2 პუნქტის „ი“ და „კ“ ქვეპუნქტებისა და შპს „ეკოსერვის ჯგუფის“ წესდების მე-10 მუხლის 10.1 პუნქტის შესაბამისად კომპანიიდან მოთხოვნილია 2018 წლის ეკონომიკური აქტივობის ამსახველი დოკუმენტაცია (მოგება/ზარალის უწყისი, ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და სხვადასხვა თანდართული ფორმები)

ინვენტარიზაცია ჩატარებულია 2018 წლის 22 ნოემბრის №68.01183264 („ძირითადი საშუალებებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციის განხორციელების შესახებ“) ბრძანების თანახმად, ინვენტარიზაციის შედეგები დამტკიცებულია შპს „ეკოსერვის ჯგუფის“ დირექტორის 2019 წლის 3 მაისის №68.01191236 ბრძანებით. ინვენტარიზაციის შედეგებით სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა დანაკლისის ან ზედმეტობის ფაქტები არ დაფიქსირებულა.

სხვა ინფორმაცია

„სხვა ინფორმაციაზე“ პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც მივიღეთ აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ „სხვა ინფორმაციას“ და განვიხილოთ, „სხვა ინფორმაცია“ არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ „სხვა ინფორმაციაში“ რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე

მივიღეთ, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით განსაზღვრული მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, კომპანიის მენეჯმენტის მიერ 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდზე შედგენილი მმართველობის ანგარიშგება, უნდა შეფასდეს დადებითად. შეფასება ეყრდნობა შემდეგს

1. კომპანიის მიერ აღნიშნულ პერიოდში განხორციელებული სამეურნეო საქმიანობის ფაქტობრივ საშედეგო მონაცემებს;
2. ამავე პერიოდში განხორციელებული საფინანსო-ეკონომიკური საქმიანობის კანონმდებლობასთან შესაბამისობასა და ფაქტობრივ საშედეგო მონაცემებს, კერძოდ ჩვენს მიერ განხორციელებული საგადასახადო აუდიტის შედეგად შეგვიძლია გამოვთქვათ მოსაზრება, რომ კომპანიის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობა ჯეროვნადაა დაცული, ამასთან ჩვენს მიერ შერჩევითი წესით შესწავლილი იქნა კომპანიის მიერ განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვები და არსებითი ხასიათის შენიშვნები არც ამ კუთხით არ გაგვაჩნია.

გარიგების პარტნიორი

(SARAS-A- 859265; სერთიფიკატი: საი №0299)

ნ. ხიჯაკაძე

აუდიტორ-პარტნიორი

(SARAS-A- 814430; სერთიფიკატი: საი №0293)

ვ.აბრალავა

აუდიტორ-პარტნიორი

(SARAS-A- 458120)

ვ.კობიაშვილი

შპს "ეკოსერვის ჯგუფი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ბალანსი)

აქტივები	31.12.2018	31.12.2018
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10051247	-
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	-
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	-	-
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები	-	-
წარმოებული ფინანსური აქტივები	-	-
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	-	-
გადახდილი ავანსები	-	-
გაცემული სესხები	-	-
სესხების გაუფასურების ანარიცხი	-	-
მიმდინარე მარაგები	443111	-
წინასწარ გაწეული ხარჯი	-	-
გრძელვადიანი მარაგები	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	4374	-
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	-	-
რეალიზებადი სავალო ფასიანი ქაღალდები	-	-
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	-	-
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	-	-
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი	-	-
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი	-	-
სხვა საგადასახადო აქტივი	555557	-
ბიოლოგიური აქტივები	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-
გუდვილი	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	24325	-
ძირითადი საშუალებები	1810975	-
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები	-	-
სულ აქტივები	12889589	-
ვალდებულებები		
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	-	-
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	-	-
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	39155	-
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-

მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	58032	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	-	-
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები	-	-
მიღებული გრანტები	-	-
სუბორდინირებული სესხი	-	-
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	97187	-
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	17,242,516	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(4,450,114)	-
სხვა რეზერვები	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	12792402	-
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	12889589	-

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

/ვახტანგ ნოზაძე/

მთ. ბუღალტერი

/ანა როსტომაშვილი/

შპს "ეკოსერვის ჯგუფი"

სრული შემოსავლის (მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების) ანგარიშგება

დასახელება	2018წ	2017წ
ამონაგები	98,094	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-
ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	443,111	-
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(732,732)	-
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(2,741,608)	-
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	-	-
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	-	-
საკონსულტაციო ხარჯი	(2,611)	-
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი	-	-
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი	-	-

საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(7,454)	-
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	(624)	-
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(1,411,174)	-
იჯარის ხარჯი	(3,138)	-
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(309,100)	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(307,604)	-
საოპერაციო მოგება	(4,974,840)	-
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	-
გაცემულ სესხებზე	-	-
სავაჭრო მოთხოვნებზე	-	-
სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე	-	-
სხვა ფინანსურ აქტივებზე	-	-
მეკავშირე საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	-	-
ერთობლივი საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	-	-
სხვა ფინანსური შემოსავალი (საპროცენტო შემოსავალი)	55,985	-
სხვა ფინანსური ხარჯი	-	-
მოგება/(ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	468,741	-
შემოსავალი ერთობლივი საქმიანობიდან (უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები და მატერიალური მარაგები	385,189	-
სხვა ფინანსური შემოსავლები (ჯარიმა საურავი)	1,797	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	459	-
არასაოპერაციო შემოსავალი-უსასყიდლოდ მიწოდებიდან	81,297	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(4,450,114)	-
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	(4,450,114)	-
შეწყვეტილი ოპერაციები	-	-
მოგება/(ზარალი)	(4,450,114)	-
შემდგომში არ შეიძლება რომ რეკლასიფიცირებული იყოს მოგებაში ან ზარალში (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით):	-	-
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვში და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(4,450,114)	-

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

/ვახტანგ ნოზაძე/

მთ. ბუღალტერი

/ანა როსტომაშვილი/

შპს “ეკოსერვის ჯგუფი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2019	სადებეტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 01.01.2018
1	საწესდებო კაპიტალი	-	-	17,242,516	17,242,516
2	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-
3	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-	5,072,934	622,820	(4,450,114)
4	სხვა რეზერვები	-	-	-	-
5	სულ	-	5,072,934	17,865,336	12,792,402

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

/ვახტანგ ნოზაძე/

მთ. ბუღალტერი

/ანა როსტომაშვილი/

შპს "ეკოსერვის ჯგუფი"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი

დასახელება	2018
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	
გაწეული მომსახურებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	111,139
სხვა ფინანსური შემოსავლები (ჯარიმა საურავი)	
მიღებული ავანსები	2,878
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(2,084,989)
გადახდილი გადასახადები (საშემოსავლო)	(521,251)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	
საკონსულტაციო ხარჯი	(3,035)
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი	
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი	
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	(624)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(1,632,521)
იჯარის ხარჯი	(3,138)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(959,475)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(5,091,016)
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
საწესდებო კაპიტალში შენატანი	16,361,264
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,274,986)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	
სხვა შემოსავალი/გასავალი	
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	15,086,278
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	
მიღებული პროცენტი	55,985
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	
სხვა შემოსავლები/გასავლები	
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	55,985
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	-
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	10,051,247

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

/ვახტანგ ნოზაძე/

მთ. ბუღალტერი

/ანა როსტომაშვილი/

შპს „ეკოსერვის ჯგუფის“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

კომპანია დაფუძნებულია და მისი წესდება დამტკიცებულია ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის მთავრობის 2018 წლის 21 თებერვლის N18.8.66 განკარგულებით. მისი სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, იურიდიული მისამართი ქ. თბილისი, სანაპიროს ქ. №8, ელექტრონული ფოსტის მისამართი info@ecosg.gov.ge. კომპანია საგადასახადო აღრიცხვაზე იმყოფება შემოსავლების სამსახურში. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია 404553666. კომპანიის დირექტორია ვახტანგ ნოზაძე, მთავარი ბუღალტერი ანა როსტომაშვილი.

კომპანიის დამფუძნებელია ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი (წარმოდგენილი ქალაქ თბილისის მთავრობის სახით) და მისი წილი კომპანიის კაპიტალში შეადგენს 100%-ს. დამფუძნებელს გააჩნია იგივე უფლებები, რაც „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით გააჩნია პარტნიორთა კრებას.

კომპანიის პასუხისმგებლობა კრედიტორების წინაშე შემოიფარგლება მთელი მისი ქონებით. კომპანიას აქვს დამოუკიდებელი ბალანსი, ბეჭედი, ქონება, ანგარიშები საბანკო დაწესებულებებში და იურიდიული პირის სხვა რეკვიზიტები. კომპანიას უფლება აქვს კანონმდებლობით დადგენილი წესით და დამფუძნებლის თანხმობით დააფუძნოს ფილიალები და სამეწარმეო იურიდიული პირები.

კომპანიის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში არსებული გამწვანებული ტერიტორიების, დასასვენებელი ადგილების, შადრევნების მოვლა-პატრონობა, მათ შორის: ნიადაგის მომზადება დარგვისათვის ან თესვისათვის, სტრუქტურა დარღვეული ნიადაგის მოჭრა და გატანა, ნიადაგის ნოყიერი ნაზავის მიწოდება, გაშლა და მოსწორება, ყამირი მიწის მიწოდება, გაშლა და მოსწორება, ნიადაგის გადაბარვა და მოსწორება (პლანირება), მულჩირება, მოხრეშვა; - კომპეტენციის ფარგლებში მწვანე ნარგავების დარგვა და გადარგვა; - მწვანე ნარგავების ბიოლოგიური და ქიმიური დაცვა მავნებელი დაავადებებისაგან და შესაბამისი მოვლითი ღონისძიებები, საჭიროებიდან გამომდინარე სხვა აგროტექნიკური ღონისძიებების განხორციელება; - მწვანე ნარგავების მოვლის ღონისძიებებში მონაწილეობა სტიქიური და სხვა გაუთვალისწინებელი მოვლენების შემთხვევაში; ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მიერ განხორციელებული მწვანე ინფრასტრუქტურის მოწყობის პროექტების ფარგლებში, მესამე მხარის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების (მოვლა-პატრონობა) განხორციელების ზედამხედველობა, დამფუძნებლის დავალების შესაბამისად; - გამწვანებული ტერიტორიების მოვლა-პატრონობა რომელიც მოიცავს: გაზონის, ხვარა მცენარეების, საყვავილე თარგების (ყვავილნარი), ხეების, ბუჩქების (მათ შორის, ტროტუარი), ქოთნის მცენარეების მოვლას, ტერიტორიის გათიხვას, რეტერატების მოვლა-

პატრონობას; -გამწვანებულ ტერიტორიებზე ყინვისადმი არამდგრადი მცენარეების შეფუთვა, ხმელი ხეების მოჭრა, კუნძის ამოღება, დამუშავება და გატანა, გაზონებისა და ყვავილნარების მოვლა პატრონობა, თბილისის ტერიტორიაზე არსებული ვერტიკალური გამწვანების (მცენარეების) მოვლა-პატრონობა; - „ყვავილების საათის“ ტერიტორიაზე არსებული მცენარეების მოვლა-პატრონობა; - ხეების ფორმირებითი, სანიტარული და გამაახალგაზრდავებელი სხვა; - სპეციალური ჭრების განხორციელება, მათ შორის დამფუძნებლის დავალების შემთხვევაში; - დაავადებული, ზეხმელი, ხმობადი, ფაუტი, გადაბერებული (ამორტიზებული) და ავარიული ხეების მოჭრა, მოვლითი ჭრების განხორციელება; - მოჭრილი მწვანე ნარგავებისა და მწვანე ნარჩენების მართვა საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობისა და კომპეტენციის ფარგლებში; - მუნიციპალური სანერგეს მოვლა-პატრონობა და განვითარება; - თბილისის ტერიტორიაზე არსებული შადრევნების მოვლა პატრონობა; -სოკოს ფორმის სასმელი წყაროების მოვლა პატრონობა.

კომპანიას უფლება აქვს მოგების მიღების მიზნით განახორციელოს კანონით აუკრძალავი ნებისმიერი საქმიანობა, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს საქმიანობა წინამდებარე წესდებით გათვალისწინებული. ის საქმიანობა, რომელიც კანონმდებლობით შესაძლებელია მხოლოდ სპეციალური ლიცენზიის/ნებართვის საფუძველზე, დასაშვებია მხოლოდ შესაბამისი ლიცენზიის/ნებართვის მიღების მომენტიდან.

ფიზიკური და იურიდიული პირებისთვის, სახელმწიფო და სხვა ორგანიზაცია-დაწესებულებებისთვის კომპანიის მიერ მომსახურების გაწევის საფასური რეგულირდება ინდივიდუალური სახელშეკრულებო შეთანხმების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა როდესაც ტარიფები დადგენილია დამფუძნებლის მიერ.

კომპანიის დამფუძნებლი უფლებამოსილია მონაწილეობა მიიღოს კომპანიის მართვაში; კომპანიის მოგებიდან მიიღოს კუთვნილი წილი; გაუწიოს კონტროლი კომპანიის ხელმძღვანელობას; გაასხვისოს ან დატვირთოს (დააგირავოს) წილი საზოგადოების კაპიტალში; დაამტკიცოს კომპანიის წესდება, შეიტანოს მასში ცვლილებები და დამატებები; დანიშნოს და თანამდებობიდან გაათავისუფლოს კომპანიის დირექტორი, განსაზღვროს მისი უფლებები და ვალდებულებები; მოითხოვოს კომპანიის საქმიანობის შესახებ ნებისმიერი ინფორმაცია ხელმძღვანელი პირებისაგან; მოისმინოს ფინანსური და სხვა სახის ანგარიშები; დაამტკიცოს კომპანიის ბიუჯეტი, საჭიროების შემთხვევაში შეიტანოს მასში ცვლილებები; დაამტკიცოს კომპანიის საშტატო ნუსხა და თანამდებობრივი სარგოები; დაამტკიცოს კომპანიის მიერ დასაფინანსებელი ცალკეული პროექტები, და აკონტროლოს მათი განხორციელება; მიიღოს გადაწყვეტილება კომპანიის საქმიანობის შეჩერების, რეორგანიზაციის ან ლიკვიდაციის შესახებ; საჭიროების შემთხვევაში დაადგინოს ტარიფები კომპანიის მიერ გასაწევ მომსახურებებზე და სარეალიზაციო საქონელზე; განახორციელოს საქართველოს კანონმდებლობით და ამ წესდებით გათვალისწინებული სხვა უფლებამოსილებები, აგრეთვე გადაწყვიტოს ყველა ის საკითხი, რომელიც ამ წესდებით და საქართველოს კანონმდებლობით არ განეკუთვნება კომპანიის დირექტორის

უფლებამოსილებებს ან/და სცილდება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებს.

მხოლოდ დამფუძნებლის წინასწარი წერილობითი თანხმობით არის შესაძლებელი კომპანიის ფილიალებისა და სამეწარმეო იურიდიული პირების დაფუძნება; უძრავი ქონების შეძენა, გასხვისება და დატვირთვა; სესხის აღება/გაცემა; თავდებობა; სხვა გადაწყვეტილების მიღება კომპანიის ქონებასთან დაკავშირებით, რომელიც სცილდება ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებს.

კომპანიის ქონებას შეადგენს ძირითადი, საბრუნავი საშუალებები და სხვა ფასეულობები. კომპანიის ქონება შეიძლება იყოს: დამფუძნებელი მიერ კომპანიისთვის გადაცემული ქონება; კომპანიის მიერ შეძენილი ქონება; ქონების მიღების სხვა წყაროები, რაც არ იკრძალება მოქმედი კანონმდებლობით; კომპანიის შემოსავლის წყაროებია: დამფუძნებლის მიერ კომპანიისთვის გადაცემული ფულადი სახსრები; საკუთარი საქმიანობის შედეგად მიღებული შემოსავლები; სახელმწიფო და საზოგადოებრივი ორგანიზაციების, ბანკების, სხვა საფინანსო დაწესებულებების, საწარმოების, გაერთიანებების, ფონდების, სპონსორების, საერთაშორისო ორგანიზაციების, აგრეთვე ცალკეულ პირთა შემოწირულობანი;

კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის მიერ შენატანის სახით კომპანიისთვის გადაცემული, კომპანიის მიერ საკუთარი სამეურნეო საქმიანობის შედეგად მიღებული შემოსავლებით შეძენილი და შექმნილი აქტივების ღირებულებით.

კომპანიის სტრუქტურული ერთეულებია: ადმინისტრაცია; პარკების მოვლა-პატრონობის სამსახური; ურბანულ ზონებში არსებული გამწვანების მოვლა-პატრონობის სამსახური; ჰიდრო სისტემების მოვლა-პატრონობის სამსახური; სპეციალური და მოვლითი ჭრების სამსახური; სანერგე მეურნეობა; ინსპექტირების, მონიტორინგისა და შრომის უსაფრთხოების სამსახური.

კომპანიის მისამართია: ქალაქი თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, სანაპიროს №8 (ნაკვეთი 4/27); საგადასახადო რეგისტრაციის თარიღი: 2018 წლის 22 თებერვალი; დამატებული გადასახადის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2018 წლის 1 მარტიდან.

კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2018 წელს შეადგენდა 236 კაცს.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირები:

დირექტორი - ვახტანგ ნოზაძე

მთავარი ბუღალტერი - ანა როსტომაშვილი

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად სამეურნეო საქმიანობას წარმართავს საქართველოში. საქართველოს ჯერ კიდევ გააჩნია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა, რაც ართულებს საქართველოში ფუნქციონირებადი კომპანიების წინაშე მდგომ გამოწვევებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რამაც შესაძლოა ზეგავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და განსაზღვროს, თუ საბოლოოდ რა ზეგავლენას მოახდენს ეს - ან საერთოდ მოახდენს თუ არა რაიმე ზეგავლენას - კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვანწილად არის დამოკიდებული სახელმწიფოს მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, აგრეთვე საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი ყველა საჭირო ღონისძიებას ატარებს კომპანიის მდგრადობისა და განვითარების ხელშეწყობის მიზნით.

3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანია ფინანსურ აღრიცხვას აწარმოებს „ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების“ (IFRS) მოთხოვნათა გათვალისწინებით.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე მცირე და საშუალო საწარმოები ვალდებული არიან ფინანსური ანგარიშგება მოამზადონ მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) მოთხოვნათა შესაბამისად, მაგრამ უფლება აქვთ გამოიყენონ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (IFRS). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მოთხოვნათა გათვალისწინებით.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ზოგადად, ისტორიული ღირებულება დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე. სამართლიანი ღირებულება ის თანხაა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად, ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღისათვის.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონირებად საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს - ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები საანგარიშო პერიოდში არ ფიქსირდება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია შპს „ეკოსერვის ჯგუფის“ დირექტორის 2018 წლის 5 მარტის №15 ბრძანებით („შპს „ეკოსერვის ჯგუფის“ სააღრიცხვო პოლიტიკის განსაზღვრის შესახებ“), რომელიც მოქმედებს 2021 წლის 1 იანვრამდე.

- კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებას აწარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეკონომიკური მოვლენები აღრიცხვაში აისახება როგორც დარიცხვის, ასევე საკასო მეთოდის გამოყენებით.

- ბუღალტრული აღრიცხვის ზოგადი პრინციპების გათვალისწინებით.

- ეკონომიკური მოვლენების აღრიცხვისათვის გამოიყენება ორმაგი ჩაწერის მეთოდი.

- ბუღალტრული ანგარიშებზე ჩანაწერების შეტანის საფუძველია პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი, რომელიც ასახავს ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის ფაქტს. პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი შედგენილი უნდა იყოს ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის მომენტში, ხოლო თუ ეს შეუძლებელია, უშუალოდ მისი დამთავრებისთანავე და აღრიცხვაში ასახვის მიზნით, ბუღალტრულ აღრიცხვაზე პასუხისმგებელ სტრუქტურულ ერთეულს უნდა გადაეცეს არაუგვიანეს მომდევნო სამუშაო დღისა. ბუღალტერია პასუხისმგებელია აღრიცხვასა და ანგარიშგებაში ფინანსური არაფინანსური აქტივების მიღებისა და გასავლის ქრონოლოგიურ და თავისდროულ ასახვაზე.

- კომპანიის ბუღალტერიაში შემოსული დოკუმენტი ექვემდებარება შემოწმებას, როგორც ფორმის, ასევე შინაარსის ცალკეული მაჩვენებლების ლოგიკური და არითმეტიკული სიზუსტის მიხედვით. პირველად დოკუმენტებში აღინიშნება შემდეგი რეკვიზიტები: დოკუმენტის (ფორმის) დასახელება, მისი შედგენის თარიღი, ეკონომიკური მოვლენის შინაარსი, ზომის ერთეული (თუ გააჩნია გაზომვის ფიზიკური ერთეული, რომელთანაც შესაძლებელია ფასების დაკავშირება), რაოდენობა, ფასი, თანხა, ეკონომიკური მოვლენის განმახორციელებელი ან/და დოკუმენტების სწორად გაფორმებისათვის პასუხისმგებელ პირთა ხელმოწერები, აგრეთვე სხვა მონაცემები, რომლებიც გამომდინარეობს მოვლენის შინაარსიდან და მონაცემების დამუშავების ტექნოლოგიის თავისებურებებიდან. დოკუმენტებში ასახული მონაცემების უტყუარობისათვის, აგრეთვე პირველადი დოკუმენტების თავისდროული და ხარისხიანი შედგენისათვის პასუხს აგებენ ამ დოკუმენტის შემდგენი და ხელის მომწერი პირები;

- ოპერაციები და სხვა მოვლენები ბუღალტრულ ჩანაწერებში აღირიცხება პირველად დოკუმენტებში მითითებული ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის თარიღით და მიეკუთვნება იმ პერიოდის ანგარიშგებას, როდესაც მოვლენას ჰქონდა ადგილი. სააღრიცხვო სისტემაში ეკონომიკური მოვლენის აღრიცხვისათვის გამოიყენება ორმაგი ჩაწერის მეთოდი; ეკონომიკური მოვლენის აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით.

- კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს საბუღალტრო პროგრამის მეშვეობით. პირველად დოკუმენტებში არსებული ინფორმაცია შენახულია ელექტრონულ საინფორმაციო ბაზაში. თვის ბოლოს პირველადი დოკუმენტები ლაგდება ქრონოლოგიურად, იკინდება.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები, რომელიც მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში, ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკის მატარებელია. კომპანიის ფულადი სახსრები განთავსებულია ფულად-საკრედიტო დაწესებულებებში გახსნილ ლარის, აღნიშნულ ანგარიშებზე წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება და გასვლა აღირიცხება საკასო მეთოდით.

საბანკო ანგარიშზე განთავსებულ ფულად სახსრებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლები აღირიცხება დამოუკიდებლად არასაოპერაციო შემოსავლების სახით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები/ვალდებულებები

მოთხოვნების აღრიცხვა

- ფინანსური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულია ფაქტიური ღირებულებით.

- მოთხოვნები ბალანსში ასახულია ნეტო თანხით;

- შემდგომი გადახდის პირობით მოთხოვნები ფულად სახსრებზე აქტივების და მომსახურების მიწოდებით აღირიცხება შესაბამისი სახელწოდების საბუღალტრო ანგარიშის დებეტში. ეს ანგარიში იხურება ფულადი სახსრების ანგარიშების დებეტთან კორესპონდენციით, აქტივის ან მომსახურების ღირებულების ანგარიშზე ჩარიცხვის დროს.

- მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებების წარმოშობა აისახება შესაბამისი სახელწოდების საბუღალტრო ანგარიშის დებეტში და სხვა შემოსავლების ან ფულადი სახსრების შესაბამისი ანგარიშების კრედიტში, ხოლო დაფარვა აისახება ფულადი სახსრების ანგარიშების დებეტსა და სხვა დებიტორული დავალიანებების ანგარიშების კრედიტში.

- წინასწარი გადახდები აღირიცხება შესაბამისი ანგარიშის დებეტში, რომელიც კორექტირდება მიღებული აქტივების ან მომსახურების ღირებულებით.

- მივლინებული პირების მიმართ მოკლევადიანი მოთხოვნების წარმოშობა მივლინების თანხების ავანსად გაცემის შემთხვევაში აღირიცხება „მოთხოვნები მივლინებით“-ის შესაბამისი ანგარიშის დებეტსა და ფულადი სახსრების შესაბამისი ანგარიშების კრედიტში. მოთხოვნის დაფარვა აისახება 1461/1462 ანგარიშების კრედიტში, მივლინების (7220) ანგარიშის დებეტთან კორესპონდენციით.

ვალდებულებების აღრიცხვა

- ფინანსური ვალდებულებების წარმოქმნის ან დაფარვის ღირებულებას წარმოადგენს მათი გაცვლის ღირებულება.

საქონლისა და მომსახურების შესყიდვისას წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანების ღირებულებას წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურების ღირებულება.

-ვალდებულების დაფარვა წარმოებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვადებში. წარმოქმნილი ვალდებულების დაფარვის დოკუმენტაციაა მიღება-ჩაბარების აქტი და ანგარიშფაქტურა (ზოგიერთ შემთხვევაში ანგარიშფაქტურა ან ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სხვა დოკუმენტი).

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასის მიხედვით და შემდგომ იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი აქტივები

- ძირითად აქტივებად აღიარდება აქტივები რომლებიც: იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება წარმოებაში, ან საქონლის ან მომსახურეობის მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად; მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

- ძირითადი აქტივების აღრიცხვა წარმოებს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

- ძირითადი აქტივის აღიარება წარმოებს მისი თავდაპირველი ღირებულებით, უკანდაბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, თუ ის შემენილია საბიუჯეტო სახსრებით, ხოლო ეკონომიკური სახსრებით შემენის შემთხვევაში დღგ-ს თანხის გამოკლებით.

- ძირითადი აქტივები ბალანსში აისახება ცვეთის თანხის გამოკლებით, ნარჩენი ღირებულებით.

- ცვეთადი თანხა განისაზღვრება პირვანდელი ღირებულებიდან - წრფივი მეთოდით.

- ძირითადი აქტივების ცვეთის ნორმათა გაანგარიშება იწარმოება „შპს „ეკოსერვის ჯგუფის“ საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის წლიური პროცენტის განსაზღვრის შესახებ“ კომპანიის დირექტორის 2018 წლის 5 მარტის №14 ბრძანების შესაბამისად.

- არაფინანსური აქტივების ინვენტარიზაცია და ჩამოწერა ხდება მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

- არაფინანსური აქტივების მიღებისას მატერიალური პასუხისმგებელი პირები მიღება-ჩაბარების აქტზე ხელმოწერით ადასტურებენ არაფინანსური აქტივების მიღებას.

- ძირითადი აქტივების აღრიცხვის ორგანიზებისა და მოვლა-შენახვაზე კონტროლის უზრუნველყოფის მიზნით, ძირითად აქტივებს ენიჭება საინვენტარო ნომრები, რომელიც რჩება მოცემული აქტივის ორგანიზაციაში ყოფნის მთელი პერიოდის განმავლობაში. თითოეული საინვენტარო ნომრის მიხედვით უნდა გაიხსნას სათანადო საინვენტარო ბარათი, სადაც დეტალურად იქნება აღწერილი აქტივის შემენის თარიღი, ქარხნული ნომერი (არსებობის შემთხვევაში) და მატერიალური პასუხისმგებელი პირის ვინაობა. აქტივის გადაადგილების შემთხვევაში უნდა გაკეთდეს შესაბამისი ჩანაწერი და შედგეს შიდა გადაადგილების დოკუმენტი.

- არაფინანსური აქტივების მიღებაზე, შენახვასა და გაცემაზე პასუხისმგებლობა ეკისრებათ მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებს. მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, მათთან გაფორმებული უნდა იყოს ხელშეკრულება ან და მიღება-ჩაბარების აქტი სრულ მატერიალურ პასუხისმგებლობაზე.

- მატერიალურად პასუხისმგებელი პირის შეცვლის შემთხვევაში ტარდება ინვენტარიზაცია და ფორმდება მიღება-ჩაბარების აქტი.

- ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია და დაზიანებული ძირითადი აქტივების ჩამოწერა ხდება მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

მატერიალური მარაგების და გრძელვადიანი აქტივების აღრიცხვა

- მატერიალური მარაგების მიღება აისახება ღირებულებით, რომელიც მოიცავს მათ შემენასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს (შემენის ფასს, ყველა გადასახადებს დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, სატრანსპორტო ხარჯებს და ყველა იმ დანახარჯს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მატერიალური მარაგების შემენასთან, შემენის წყაროების მიხედვით).

- მატერიალური მარაგების ნაშთის შეფასება წარმოებს „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდით. ცალკეულ შემთხვევებში დასაშვებია „ინდივიდუალურად გაწეული დანახარჯების“ მიხედვით შეფასების მეთოდი. ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები სრულ ამოწურვამდე აისახება ბალანსის N04 საცნობარო მუხლში - „ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში“. საკანცელარიო და ჰიგიენის დანიშნულების მარაგები ხარჯებს მიეკუთვნება გაწევისთანავე;

- მატერიალური მარაგების ანალიზური აღრიცხვა წარმოებს ანალიზური ბარათების მეშვეობით, მატერიალური მარაგების ჯგუფების მიხედვით, რომელიც მოიცავს დასახელებას, რაოდენობას, ერთეულის ფასს და მატერიალური პასუხისმგებელი პირის ვინაობას.

- მარაგების მიღება და გასვლა ფორმდება შესაბამისი დოკუმენტებით, რომელსაც ხელს აწერენ მიღებასა და გასვლაზე უფლებამოსილი პირები.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა

- შეძენილი ლიცენზიები (მათ შორის პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალური აქტივები აისახება საწყისი ღირებულებით. არამატერიალურ აქტივებს აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები. ამორტიზაციის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შესაბამისად, არამატერიალური აქტივების ღირებულება ნაწილდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადაზე: პროგრამული უზრუნველყოფა და მასთან დაკავშირებული ლიცენზიები 2-4 წელი

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გარდა მარაგებისა

- აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას ან ამორტიზაციას ფასდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა აქტივების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ აქტივი შეიძლება გაუფასურდეს, აქტივის საბალანსო ღირებულება ან ფულადი სახსრების გენერირების დამოუკიდებელი ერთეული, რომელსაც მიეკუთვნა აქტივი მოწმდება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ თანხაზე, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის აღდგენით ღირებულებას.

- აქტივის აღდგენითი (ანაზღაურებადი) ღირებულება განისაზღვრება როგორც უდიდესი თანხა აქტივის ან ფულადი სახსრების გენერირების დამოუკიდებელი ერთეულის სასარგებლო ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის.

- გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივების დაჯგუფება ხდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რისთვისაც არსებობს ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები. არაფინანსური აქტივები გარდა გუდვილისა, რომელთაც შეეხოთ გაუფასურება განიხილება გაუფასურებამდე ღირებულების აღდგენის მიზნით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

არაფინანსური/არაწარმოებული აქტივების აღრიცხვა

- არაწარმოებული აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. ბალანსში არაწარმოებული აქტივები აისახება გადახდილ ღირებულებაზე საკუთრების უფლების მოპოვებასთან გაწეული ხარჯების დამატებით.

- არაწარმოებულ აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება.

- არაწარმოებული აქტივები განიხილება გრძელვადიან არაფინანსურ აქტივებად და კლასიფიცირდება მიწად, ბუნებრივ აქტივებად და არაწარმოებულ არამატერიალურ აქტივებად. ბალანსში არაწარმოებული აქტივები აისახება გადახდილ ღირებულებაზე საკუთრების უფლების მოპოვებასთან გაწეული ხარჯების დამატებით.

- არაწარმოებული აქტივების, როგორც ბუნებრივად წარმოქმნილი ან სამართლებრივი თუ ბუღალტრული ქმედებებით შექმნილი აქტივების, ეკონომიკურ აქტივებად აღიარება/აღიარების შეწყვეტა ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება როგორც არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი და აღიარდება არაწარმოებული აქტივების შესაბამისი ანგარიშების დებეტსა და არასაოპერაციო შემოსავლის/ხარჯის ანგარიშის კრედიტში.

საინვესტიციო ქონება

- საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენს ქონება (მიწა ან შენობები, ან შენობის ნაწილი, ან ორივე ერთად), რომელიც გამიზნულია შემოსავლების მისაღებად იჯარით გაცემის გზით ან კაპიტალის ღირებულების გაზრდის მისაღებად ან ორივე მიზნით და არ გამოიყენება: - საქონლის წარმოებაში ან მიწოდებაში, მომსახურების გაწევიდან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის გამოსაყენებლად; - ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში გასაყიდად;

- საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება – თანხა, რომლითაც ქონება შეიძლება გაიცვალოს კარგად გათვითცნობიერებული გარიგების მსურველ დამოუკიდებელ მხარეებს შორის.

- საინვესტიციო ქონებად არ ითვლება: - სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობასთან დაკავშირებული ბიოლოგიური აქტივები; - ისეთი სასარგებლო წიაღისეულის მარაგების შესწავლა და მოპოვების უფლება, როგორიცაა ნავთობი, ბუნებრივი გაზი და სხვა მსგავსი არაგანახლებადი ბუნებრივი რესურსები;

- ისეთი პირობის დროს, რომლის მიხედვითაც ორგანიზაციას შეუძლია აკონტროლოს აქტივი, რომლის იურიდიული მესაკუთრე არის სხვა ერთეული ან სახელმწიფო და ორგანიზაცია მის მიერ დაკავებულ ასეთ უძრავ ქონებას აღიარებს საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

- საინვესტიციო ქონებაა: მიწა, რომელიც გამიზნულია კაპიტალის ღირებულების გრძელვადიანი ზრდისათვის, და არა მოკლე ვადაში გასაყიდად მიმდინარე საქმიანობის ფარგლებში; - მიწა, რომლის სამომავლო დანიშნულება მიმდინარე პერიოდში განუსაზღვრელია; - შენობა, რომელიც ერთეულის საკუთრებაშია (ან მასთანაა ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით) და გაცემულია ერთი ან რამდენიმე საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებით კომერციულ საფუძველზე; - შენობა, რომელიც არ არის დაკავებული მაგრამ განკუთვნილია საოპერაციო იჯარით ერთი ან რამდენიმე ხელშეკრულებით გადასაცემად, შემოსავლების მიღების მიზნით; - ქონება, რომელიც შენდება ან რეკონსტრუქციის პროცესშია, მომავალში მისი საინვესტიციო ქონების სახით გამოყენების მიზნით.

- საინვესტიციო ქონებას არ წარმოადგენს: უძრავი ქონება, რომელიც გამიზნულია გასაყიდად ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ან შენდება, ან რეკონსტრუქცია უტარდება გაყიდვის მიზნით;

- ქონება, რომელიც შენდება ან რეკონსტრუქციის პროცესშია მესამე მხარის დაკვეთით; - მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, რომელიც მომავალში გამოყენებული იქნება, როგორც მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება; შემდგომში რეკონსტრუქციის მიზნით განკუთვნილი ქონება,

რომელიც მომავალში გამოყენებული იქნება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონების სახით; ერთეულის თანამშრომლების მიერ დაკავებული ქონება, და ჩამოწერისათვის განკუთვნილი მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება; - ქონება, რომელიც გადაცემულია სხვა ერთეულზე ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით; - ქონება, რომელიც გამოიყენება სოციალური მომსახურების გასაწევად, რომელიც აგრეთვე წარმოქმნის ფულად სახსრებს; - ქონება, რომელიც გამოყენებულია სტრატეგიული მიზნებისათვის.

- საინვესტიციო ქონების დანახარჯები შეიცავს საინვესტიციო ქონებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს მათი გაწევის მომენტისათვის. ეს დანახარჯები მოიცავს საინვესტიციო ქონების შემდგომი თავდაპირველ დანახარჯებს და მის გაზრდასთან, ქონების ნაწილის არსებით შეცვლასთან და შემდგომი მიზნით გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

- საინვესტიციო ქონება შეიძლება შემდგომ იქნეს ჩანაცვლების მიზნით. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულება ექვემდებარება ჩამოწერას წინამდებარე თავის აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნების შესაბამისად.

- საინვესტიციო ქონება ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებულია თვითღირებულებით.

- როდესაც საინვესტიციო ქონება მიღებულია არაგაცვლითი ოპერაციით, მისი თვითღირებულება უნდა შეფასდეს მიღების თარიღისათვის არსებული მისი რეალური ღირებულებით.

- შემდგომი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და მოქმედი კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ნებისმიერ პირდაპირ დანახარჯს (პროფესიული იურიდიული მომსახურების ღირებულებას, გადასახადს ქონების გადაცემაზე და სხვა საოპერაციო ხარჯებს).

- საინვესტიციო ქონების ერთი ან რამდენიმე ობიექტი შეიძლება შემდგომ იქნეს არაფულად აქტივზე ან აქტივებზე ან კომბინირებულ ფულად და არაფულად აქტივებზე გაცვლით. ასეთი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება ფასდება რეალური ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ა) გაცვლის ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი ან ბ) მიღებული და გადაცემული აქტივის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი. მიღებული აქტივი ამ გზით იმ შემთხვევაშიც ფასდება, თუ ერთეულს არ შეუძლია გადაცემული აქტივის აღიარების დაუყოვნებლივ შეწყვეტა. თუ მიღებული აქტივი არ ფასდება რეალური ღირებულებით, მისი თვითღირებულების შეფასება ხდება გადაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულების საფუძველზე.

- საინვესტიციო ქონებასთან მიმართებით სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები დაშვებულია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლის შედეგად ერთეულის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია შეიცავს უფრო მეტად საიმედო და მისაღებ ინფორმაციას ერთეულის ოპერაციების შედეგებზე, სხვა მოვლენებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ შედეგებზე და ფულადი სახსრების ნაკადებზე. ძალზედ ნაკლებსავარაუდოა, რომ რეალური ღირებულების მოდელიდან თვითღირებულების მოდელზე გადასვლა უზრუნველყოფს უფრო ზუსტი ინფორმაციის წარდგენას.

ცვლათ

2018 წელს კომპანიამ განახორციელა უსასყიდლოდ გადმოცემული ძირითადი საშუალებების (გარდა მიწისა) გადაფასება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს წრფივ მეთოდს, რომლის დროსაც მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება უნდა მოხდეს მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

ნარჩენი ღირებულება ის სავარაუდო ღირებულებაა, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდის გადახედვა უნდა მოხდეს ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში შეიცვალოს.

იმავედროულად აღვნიშნავთ, რომ კომპანიის დირექტორის 2018 წლის 5 მარტის №14 ბრძანების მიხედვით, კომპანიის წესდების მე-6 მუხლის 6.2 პუნქტის 6.2.16 ქვეპუნქტის შესაბამისად განსაზღვრულია „კომპანიის საკუთრებაში არსებული შეძენისას/გადმოცემისას ექსპლუატაციაში მყოფი ძირითადი საშუალებებისათვის ცვეთის დარიცხვის წლიური პროცენტი, დანართი 1-ის შესაბამისად.

დანართი 1

N	შეძენისას/გადმოცემისას ექსპლუატაციაში არ მყოფი ძირითადი საშუალებები	ცვეთის დარიცხვის წლიური პროცენტი
1	მანქანა-დანადგარები;	30
2	ყველა ტიპის სატრანსპორტო საშუალებები (მსუბუქი ავტომობილები, სატვირთო ავტომობილები, ავტობუსები, სპეციალური ავტომობილები და ავტომისამბელები)	40
3	ავეჯი	30
4	კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	40
5	ბენზინზე/დიზელზე მომუშავე მცირემრავიანი მოწყობილობები (ბენზოსათიბელები, ბენზო ხერხები, ბენზოსაკრეჭები, გაზონის საკრეჭები, მაღალი წნევით რეცხვის აპარატი და სხვა)	50
6	ელექტროძრავები და გენერატორები	30
7	სხვა ძირითადი საშუალებები	30

იმავედროულად, იგივე ბრძანების თანახმად კომპანიის საკუთრებაში არსებული შეძენისას/გადმოცემისას ექსპლუატაციაში არ მყოფი ძირითადი საშუალებებისათვის ცვეთის დარიცხვის წლიური პროცენტი განისაზღვრება დანართი 2-ის შესაბამისად.

დანართი 2

N	შემენისას/გადმოცემისას ექსპლუატაციაში არ მყოფი ძირითადი საშუალებები	ცვლილების წლიური პროცენტი
1	მანქანა-დანადგარები;	15
2	ყველა ტიპის სატრანსპორტო საშუალებები (მსუბუქი ავტომობილები, სატვირთო ავტომობილები, ავტობუსები, სპეციალური ავტომობილები და ავტომისაბმელები)	20
3	ავეჯი	15
4	კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	20
5	ბენზინზე/დიზელზე მომუშავე მცირემრავიანი მოწყობილობები (ბენზოსათიბელები, ბენზო ხერხები, ბენზოსაკრეჭები, გაზონის საკრეჭები, მაღალი წნევით რეცხვის აპარატი და სხვა)	25
6	ელექტროძრავები და გენერატორები	15
7	სხვა ძირითადი საშუალებები	15

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (მიღებული და გადახდილი საკომისიოების ჩათვლით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს) ან მოკლე პერიოდის განმავლობაში, ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებით. საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შემოსავლის და ხარჯების აღიარება

საწარმოს საქმიანობის შედეგებთან და ამონაგებთან დაკავშირებით ამონაგების არსი, შეფასებისა და აღიარების კრიტერიუმები

- საწარმოს საქმიანობის შედეგები არის ის თანაფარდობა, რომელიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის. საწარმოს საქმიანობის შედეგები იზომება მთლიანი სრული შემოსავლით და მოგება -ზარალით. ისინი ასევე წარმოადგენენ სხვა მაჩვენებლების (მაგ. ინვესტიციების უკუგება; შემოსავალი ერთ აქციაზე და ა.შ.) გაანგარიშების საფუძველს.

- მთლიანი სრული შემოსავალი არის შემოსავალსა და ხარჯებს შორის არითმეტიკული სხვაობა და არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების დამოუკიდებელ ელემენტს. ამდენად, მისთვის საჭირო არ არის აღიარების განსხვავებული პრინციპის არსებობა.

-მოგება ან ზარალი არის სხვაობა შემოსავლებისა და ხარჯების ისეთ მუხლებს შორის, რომელიც

მსს ფასს-ით არ კლასიფიცირდება სხვა სრული შემოსავლის შემადგენელ კომპონენტად. მოგება ან ზარალი არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების დამოუკიდებელ ელემენტს და მისთვის საჭირო არ არის აღიარების განსხვავებული პრინციპის არსებობა.

- ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაცია მნიშვნელოვანია საწარმოს ფინანსური მდგომარეობისა და საქმიანობის შედეგების შესაფასებლად და ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მისაღებად. საქმიანობის შედეგები არის საწარმოს შემოსავლებისა და ხარჯების თანაფარდობა საანგარიშგებო პერიოდში.

- შემოსავლები და ხარჯები წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვან ელემენტებს. მსს ფასს იძლევა მათ განმარტებებს. კერძოდ: შემოსავალი არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის ზრდა საანგარიშგებო პერიოდში აქტივების ზრდის ან ვალდებულებების შემცირებით, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის გადიდებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეთა მიერ საკუთარ კაპიტალში დამატებით განხორციელებულ შენატანებთან.

- შემოსავალი მოიცავს: ამონაგებსა და შემოსულობას. $\text{ამონაგები} + \text{შემოსულობა} = \text{შემოსავლები}$

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში და ცნობილია როგორც ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან; ამონაგები მომსახურების გაწევიდან, პროცენტი, როიალტი, დივიდენდი, იჯარის ქირა.

შემოსულობა არის სხვა მუხლები, რომლებიც აკმაყოფილებენ შემოსავლის განმარტებას, მაგრამ ამონაგებს არ წარმოადგენს. შემოსულობებს საწარმო სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში განცალკევებულ მუხლებად აღიარებს. ინფორმაცია შემოსულობების შესახებ, მნიშვნელოვანია მომხმარებლებისათვის ეკონომიკური გადაწყვეტილების მისაღებად.

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა კაპიტალის მესაკუთრეებზე განხორციელებულ განაწილებასთან. ხარჯები მოიცავს ზარალს და ისეთ ხარჯებს, რომლების წარმოიქმნება საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

ხარჯები, რომელიც საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესშია წარმოქმნილი, უკავშირდება წარმოების ფაქტორების მოხმარებას, მაგალითად ცვეტა, ამორტიზაცია, ხელფასი, პროდუქციის თვითღირებულება და ა.შ. ეს ხარჯები აქტივების შემცირებით ან საწარმოდან გასვლით გამოიხატება. მაგალითად, როგორცაა ფული და ფულის ეკვივალენტები, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები, ძირითადი საშუალებები და ა.შ.;

ზარალი მოიცავს სხვა მუხლებს, რომლებიც აკმაყოფილებენ ხარჯების განმარტებას და შეიძლება წარმოიქმნას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. საწარმო ზარალს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში განცალკევებულ მუხლებად აღიარებს. ინფორმაცია ზარალის შესახებ მნიშვნელოვანია მომხმარებლებისათვის ეკონომიკური გადაწყვეტილების მისაღებად.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება არის ფინანსურ ანგარიშგებაში მათი ასახვის პროცესი, რომელიც შეიძლება განხორციელდეს მაშინ, როცა მუხლები აკმაყოფილებენ შემოსავლისა და ხარჯების განმარტებებს და შემდეგ კრიტერიუმებს:

მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან გასვლა საწარმოდან და მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარებისა და შეფასების მოთხოვნები ემყარება ბასს-ის მიერ გამოქვეყნებულ „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ და ფასს-ების სრული ვერსიით

გათვალისწინებულ საყოველთაო პრინციპებს. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და შეფასების პირდაპირი შედეგია. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება უნდა მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც ისინი დააკმაყოფილებენ განმარტებებს და აღიარების კრიტერიუმებს.

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო დათმობა, ფასდათმობა ვადაზე ადრე გადახდისათვის და საბითუმო ფასდათმობა.

ამონაგები არის მხოლოდ საწარმოს საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა და ამონაგებში არ გაითვალისწინება მესამე მხარის სახელით მიღებული ან მისაღები თანხები (როგორცაა დაბრუნებადი გადასახადები მაგ. დამატებული ღირებულების გადასახადი და ა.შ.).

საქონლის მიწოდებიდან ამონაგების აღრიცხვა

ამონაგები წარმოიქმნება საქონლის გაყიდვის ოპერაციებიდან. საქონლის გაყიდვებიდან ამონაგების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებული იქნება ყველა შემდეგი პირობა: საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

საწარმო არ ინარჩუნებს საკუთრების უფლებასთან ასოცირებულ უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას და ასევე არ ახორციელებს ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე; შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;

შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული, ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

გარიგების პირობების გათვალისწინება მნიშვნელოვანია იმისთვის, რომ დადგინდეს, თუ როდის გადასცემს გამყიდველი მყიდველს საქონელთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს. საქონელთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკებისა და სარგებლის გადაცემა მყიდველისათვის იურიდიული და ქონებრივი უფლების გადაცემას ემთხვევა საცალო რეალიზაციის ოპერაციების დროს. სხვა შემთხვევაში საქონელთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკებისა და სარგებლის გადაცემა არ ემთხვევა იურიდიული ან ქონებრივი უფლების გადაცემას.

ოპერაცია არ ჩაითვლება რეალიზაციად, თუ გამყიდველი ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს. შესაბამისად, ასეთ პირობებში ამონაგები აღიარებას არ ექვემდებარება. ამონაგები არ აღიარდება: - როცა საწარმოს რჩება პასუხისმგებლობა მიწოდებული საქონლის არადადამაკმაყოფილებელ საექსპლოატაციო თვისებებზე, რადგან ისინი გათვალისწინებული არ არიან გარანტიის სტანდარტულ პირობებში; - როდესაც ამონაგების მიღება დამოკიდებულია მყიდველის მიერ ამ საქონლის გაყიდვაზე; - როდესაც მყიდველს უფლება აქვს გააუქმოს ხელშეკრულება სამართლებრივად ან სურვილის მიხედვით, უმიზეზოდ. ასეთ შემთხვევაში საერთოდ საწარმოსთვის გაურკვეველია შემოსავლის მიღების შესაძლებლობა.

- ამონაგების აღიარების აღნიშნული კრიტერიუმების დაცვა შესაძლებელი ხდება საქონლის მიწოდების შემდეგ. საქონლის მიწოდების ხელშეკრულებაში შეიძლება იყოს შეთანხმება საქონლის უკან დაბრუნების უფლებაზე, საქონლის რეალიზაციაზე შუამავალის საშუალებით და სხვა პირობები. ასეთ პირობებში საქონელთან დაკავშირებული ყველა ძირითადი რისკი რჩება მყიდველს, გარდა

საქონლის განზრახ დაზიანების, დაკარგვის, გაფუჭების და სხვა მსგავსი რისკებისა. თუ საქონლის დაბრუნების შესაძლებლობებთან დაკავშირებით არსებობს განუსაზღვრელობა გამყიდველი ამონაგებს აღიარებს მაშინ, როცა მყიდველი დაადასტურებს საქონლის მიღებას ან საქონელი მიტანილია ადგილზე და უარის თქმის ვადა ამოწურულია.

ამონაგების აღიარება საქონლის მიწოდებამდე

გამყიდველი განვადებული მიწოდებით წარმოიქმნება გარიგებით საქონლის შემდგომი მიწოდების შესახებ, როდესაც მიწოდების გადავადება ხდება მყიდველის მოთხოვნით, მაგრამ მყიდველი იღებს საკუთრების უფლებას და ანგარიშის განაღდებას ვალდებულებას. **ამონაგების აღიარება** ხდება მაშინ, როდესაც მყიდველი მიიღებს საკუთრების უფლებას შემდეგი პირობებით: - შესაძლებელია საქონლის მიწოდების განხორციელება; - რეალიზაციის აღიარების მომენტისათვის სახეზე არსებობს იდენტიფიცირებული საქონელი და მზად არის მყიდველისათვის გადასატვირთად;

- მყიდველი, სპეციალური შეთანხმების შესაბამისად, ადასტურებს საქონლის გადავადებით მიწოდების პირობებს; - გამოიყენება გადახდის ჩვეულებრივი პირობები.

გამყიდველი მყიდველისგან იღებს დამადასტურებელ დოკუმენტს - „მითითებას განვადებული გადატვირთვის შესახებ“. ამ დოკუმენტისა და ზემოთ მითითებული პირობების საფუძველზე **აღიარდება ამონაგები**, ვინაიდან გასაყიდი საქონელი ფიზიკურად არსებობს, იდენტიფიცირებულია, ანალოგიური საქონლისგან განცალკევებულია და ნებისმიერ მომენტში შეიძლება მისი მყიდველისათვის ან მისი დავალებით ნებისმიერი სხვა მომხმარებლისთვის მიწოდება. ამონაგების აღიარება დაუშვებელია, თუ საქონელი მზად არ არის გადატვირთვისათვის.

მწარმოებელი მყიდველისგან გადავადებული გადატვირთვის შესახებ დავალების მიღებისთანავე, საქონელს იღებს საპასუხისმგებლო შესანახად, რადგან გადატვირთვამდე მატერიალური პასუხისმგებლობა მწარმოებელ საწარმოს ეკისრება. შესაბამისად, ანალოგიური საქონლისგან განცალკევებული, იდენტიფიცირებული და გადასატვირთად გამზადებული საქონელი, ერთმაგი ჩაწერის (უნიგრაფიული) წესით, მხოლოდ რაოდენობრივად, აღირიცხება ბალანსგარეშე ანგარიშზე - „მატერიალური ფასეულობა საპასუხისმგებლო შესანახად.“

საქონლის განვადებით მიწოდება წარმოქმნის დამატებით შემოსავალს პროცენტის სახით. სავაჭრო კრედიტით მიწოდებისას, თუ საქონლის ღირებულების განაღდება ხორციელდება ნაწილ-ნაწილ, გამყიდველი **ამონაგებს პროცენტით შემცირებული სარეალიზაციო ფასით** აღიარებს. სარეალიზაციო ფასი წარმოადგენს ანაზღაურების დისკონტირებულ ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება მისაღები თანხების დისკონტირებით პირობითი **საპროცენტო განაკვეთის** საფუძველზე. **პროცენტის ელემენტი ამონაგებად აღიარებას ექვემდებარება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.**

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან

მომსახურება არის ხელშეკრულებით შეთანხმებული დავალება, რომელიც უნდა შესრულდეს გარკვეულ პერიოდში. მომსახურება შეიძლება გრძელდებოდეს ერთ ან რამდენიმე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. მომსახურება, როგორც გაცვლის ობიექტი, საქონელია, მაგრამ საქონლისგან თვისებრივად განსხვავებულია, რადგან ფუნდამენტალური არ არის მასში მატერიალური

სუბსტანციის არსებობა. ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მომსახურების გაწევისას, თუ მომსახურების შედეგი საიმედოდ არის განსაზღვრული, საწარმომ ამონაგები უნდა აღიაროს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხელშეკრულების შესრულების სტადიების მიხედვით. მომსახურებიდან ამონაგები განისაზღვრება პროცენტული შესრულების მეთოდით, რომლის თანახმად, ამონაგები აღიარებული უნდა იქნას იმ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომლებშიც შესრულდა მომსახურების შესაბამისი ნაწილი.

- მომსახურების ოპერაციების შედეგების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები: - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

- მოსალოდნელია ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა; - შესაძლებელია მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიების საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; - შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული ან ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

- თუ საწარმო ვერ შეძლებს მომსახურების გაწევიდან შედეგის საიმედოდ განსაზღვრას, მაშინ ამონაგები უნდა აღიაროს მხოლოდ ამოღებადი ხარჯების ფარგლებში.

თუ საწარმოს მიერ მომსახურების გაწევა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ხდება მრავალჯერადი აქტების შედეგად, მაშინ მომსახურების მთელ პერიოდში ამონაგები უნდა აღიარდეს წრფივი მეთოდით, თანაბარზომიერად.

ამონაგების აღიარებისას უნდა დადგინდეს ხომ არ არსებობს სხვა ისეთი მეთოდი ან მიდგომა, რომელიც უფრო ზუსტად შეძლებდა ხელშეკრულებით განსაზღვრული მომსახურების სტადიის ასახვას, ან ხომ არ არის რომელიმე უფრო მეტად მნიშვნელოვანი აქტი/მოქმედება, ვიდრე სხვა ნებისმიერი, რადგან ასეთ შემთხვევაში ამონაგების აღიარება უნდა გადავადდეს მნიშვნელოვანი აქტის შესრულებამდე. ამდენად, გაწეული მომსახურებიდან ამონაგების აღიარება დამოკიდებულია მომსახურების შინაარსსა და მისი გაწევის პერიოდში შესრულების სტადიების განსაზღვრაზე.

რამდენიმე სახის მომსახურების გაწევისას ამონაგების აღიარება უნდა მოხდეს **დასრულებული სამუშაოს** მეთოდით. ეს მეთოდი გამოიყენება მაშინ, როდესაც მომსახურების საბოლოო სახე იმდენად მნიშვნელოვანია, რომ მისი დასრულების გარეშე უკვე გაწეული მომსახურების სახეები შეიძლება არ ჩაითვალოს შესრულებულად. შესაბამისად, მომსახურების თითოეულ სახეზე გაწეული დანახარჯები აკუმულირდება „დაუმთავრებელი მომსახურების დანახარჯების“ ანგარიშზე მომსახურების მნიშვნელოვანი სახის დასრულებამდე. მყიდველის მიერ მომსახურებისთვის გადახდილი ყველა ანაზღაურება ასევე აღიარდება ავანსად, როგორც გამოუმუშავებელი შემოსავალი, რომელიც ამონაგებად აღიარდება მთავარი/მნიშვნელოვანი მომსახურების დასრულების თარიღით.

მომსახურების მიწოდებიდან ამონაგების აღიარების პრაქტიკაში გავრცელებული მეთოდებია: თანაბარზომიერი ანუ წრფივი მეთოდით;

დასრულებული მომსახურების მეთოდით;

პროცენტული შესრულების მეთოდით.

11. ხარჯები

ხარჯვითი ოპერაციები აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება დარიცხვის მეთოდით ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის შესაბამისად:

- საოპერაციო ხარჯი წარმოადგენს ოპერაციის შედეგად კაპიტალის შემცირებას.

- საოპერაციო ხარჯების იდენტიფიკაციას ეკონომიკური სახეების მიხედვით ახდენს ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაცია, რომელიც ხარჯებს ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით აჯგუფებს და ამ სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრული ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის სტრუქტურის საფუძველს წარმოადგენს.

- ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისათვის, დამატებით შეიძლება გამოყენებულ იქნეს ანგარიშები: **ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის აღრიცხვისათვის** – აღრიცხება ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის წინასწარ განსაზღვრული საამორტიზაციო ანაზღაურებები, ხოლო არამატერიალურ ძირითად აქტივებს ცვეთა ერიცხება სასარგებლო მომსახურების ვადის პროპორციულად, თუ ეს შესაძლებელია, წინააღმდეგ შემთხვევაში, წლიურად 10 პროცენტის ოდენობით; **მორალური ცვეთისა და შემთხვევითი დაზიანებით გამოწვეული დანაკარგების აღრიცხვისათვის** – აღრიცხება ალტერნატიული საშუალებების გამოჩენისა და მიღწეული ტექნიკური პროგრესის შედეგად გამოწვეული ძირითადი აქტივების მორალური ცვეთა. ამასთან, აღნიშნული ანგარიში ძირითადი აქტივების შემთხვევითი დაზიანებით გამოწვეულ დანაკარგებსაც მოიცავს (სადაზღვევო და სხვა შემთხვევებს);

- საოპერაციო ხარჯების დარიცხვა აღრიცხება ხარჯების ანგარიშების დებეტში, შესაბამისი ანგარიშების კრედიტთან კორესპონდენციით.

- კომპანიის თანამშრომელთა შრომის ანაზღაურება წარმოებს სამტატო ნუსხისა და თანამდებობრივი სარგოების შესაბამისად, ფულადი ფორმით ხელფასის გაცემით. შრომის ანაზღაურების გაცემის საფუძველია პერსონალის დანიშვნის ბრძანება, ან დადებული შრომითი ხელშეკრულება, ხოლო ფაქტობრივად ნამუშევარი დროის აღრიცხვა წარმოებს სამსახურში გამოცხადების ტაბელით.

- ცალკეულ შემთხვევებში კანონმდებლობით დადგენილი წესით, ხელმძღვანელის ბრძანებით გაიცემა ხელფასზე დანამატები, ხოლო ასევე კანონმდებლობით დადგენილი წესით მისივე ბრძანებითვე წარმოებს პრემიების გაცემაც.

- საგადასახადო ვალდებულებების გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

საგადასახადო საკითხები

კომპანიის ორაზროვანი საგადასახადო საკითხები ფასდება მენეჯმენტის მიერ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. გადასახადებზე ასახული ვალდებულებები მიიღება მხედველობაში იმ შემთხვევაში, როცა მენეჯმენტი თვლის, რომ შესაძლოა დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების წარმოშობა თუ კომპანიის საგადასახადო პოზიცია საგადასახადო ორგანოების მიერ სადავო იქნება. ასეთი შეფასება ეფუძნება მოქმედი საგადასახადო კოდექსის და სხვა ნორმატიული აქტების ინტერპრეტაციას, რომელიც უკვე ძალაშია ან ფაქტობრივად შედის ძალაში საანგარიშო პერიოდის დროს ან ეფუძნება ნებისმიერ ცნობილ სასამართლოს გადაწყვეტილებას ან სხვა გადაწყვეტილებას მსგავს საკითხებში. საგადასახადო ვალდებულებები, ჯარიმების და საურავების ჩათვლით, გარდა მოგების გადასახადისა, მენეჯმენტის მიერ გამოითვლება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეფასების საფუძველზე.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

პროდუქციის რეალიზაციიდან (გაწეული მომსახურებიდან) მიღებული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსთვის გადახდას

დამკვეთისთვის პროდუქციის მიწოდების (მომსახურების გაწევის) ან დამკვეთისგან მიღებული ავანსის თანხიდან საანგარიშგებო თვეში განხორციელებული ბრუნვების მიხედვით. ჩასათვლელი დღე აკლდება გადასახდელ დღე-ს საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის მიღების შემდეგ. დღე-ის ვალდებულების დაფარვა ხდება ნეტო საფუძველზე, გადასახდელი და ჩასათვლელი დღე-ის თანხების ურთიერთ გადაფარვის შედეგის მიხედვით. შესაბამისად, დღე დაკავშირებული გაყიდვებთან და შესყიდვებთან, მიღებულ და გადახდილ ავანსებთან, რომელიც არ დაფარულა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე.

გადასახადი განაწილებული მოგებიდან

გადასახადი განაწილებული მოგებიდან გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

დივიდენდები

დივიდენდები უნდა აღირიცხოს, 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.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, სადაზღვეო სისტემაში შენატანები, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და ყოველგვარი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება დასაქმებულთა მიერ.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები. კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის

განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

6. საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

7. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, აღნიშნული დაშვება ეყრდნობა იმ მოსაზრებას, რომ კომპანიამ საანგარიშო პერიოდში განუხრელად შეასრულა წესდებით და საკანონმდებლო მოთხოვნებით მისთვის დაკისრებული ფუნქცია-მოვალეობები და დამფუძნებლისაგან მიღებული დავალებები. აღნიშნულისა და იმის გათვალისწინებით რომ კომპანია შექმნილია განუსაზღვრელი ვადით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას. მიღებული სათანადო დაფინანსებისა და შემოსავლების პირობებში კომპანიას ნაკლებად წარმოეშობა ვალდებულებათა დაუფარაობის რისკი.

8. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება ლარში					
#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2017	სადებეტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2017
1	ძირითადი საშუალებები				
2	მანქანა დანადგარები	-	209,000	-	209,000
3	ელექტროძრავები და დიზელ გენერატორები	-	6,793	-	6,793
4	ოფისის აღჭურვილობა	-	9,150	-	9,150
5	კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	-	80,771	6,590	74,181
6	ავეჯი	-	22,727	-	22,727
7	სპეციალური ინსტრუმენტები	-	161,050	3,104	157,946
8	სატრანსპორტო საშუალებები	-	1,623,813	-	1,623,813
9	სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	-	14,943	-	14,943
10	ჯამი	-	2,128,247	9,694	2,118,553
11	ძირითადი საშუალებების ცვეთა				
12	მანქანა დანადგარების ცვეთა	-	-	513	(513)
13	ელექტროძრავებისა და დიზელ გენერატორების ცვეთა	-	-	1,199	(1,199)
14	ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	-	-	1,079	(1,079)
15	კომპიუტერული ტექნიკის და პერიფერიული მოწყობილობების ცვეთა	-	-	9,278	(9,278)
16	ავეჯის ცვეთა	-	-	2,673	(2,673)
17	სპეციალური ინსტრუმენტების ცვეთა	-	-	35,464	(35,464)
18	სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	-	-	254,564	(254,564)
19	სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	2,806	(2,806)

20	ჯამი	-	-	307,575	(307,575)
21	სულ ძირითადი საშუალებები	-	2,128,247	317,269	1,810,978

9. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება ლარში					
#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2018	სადებეტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2018
1	არამატერიალური აქტივები				
1.1	პროგრამული უზრუნველყოფა	-	25,847	-	25,847
2	არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია				
2.1	პროგრამული უზრუნველყოფის ამორტიზაცია	-	-	1,523	(1,523)
	სულ	-	25,847	1,523	24,325

10. ავანსები

გაცემული ავანსები

ლარი					
#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2018	სადებეტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2018
1	მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები				
1.1	შპს ჯი თი გრუპ	-	187,860	187,860	
2	წინაწარ ანაზღაურებული მომსახურება (პარკირების ხარჯი)	-	169	85	85
3	სულ	-	188,029	187,945	85

მიღებული ავანსები

ლარი					
#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2018	სადებეტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2018
1	მიღებული ავანსები				
1.1	შპს ელიტ კონსტრაქშენი		3,095	3,095	-
1.2	ამირან კავაძე		-	2,878	(2,878)
2	სულ	-	3,095	5,973	(2,878)

11. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ღირებულება ლარში					
#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2017	სადებეტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2017
1	საქონელი	-	672,917	229,807	443,111
2	საწვავი	-	198,797	198,797	-
3	სულ მარაგები	-	871,714	428,603	443,111

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორულ-კრედიტორული დავალიანებები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

ლარი					
#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2018	სადებეტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2018
1	მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან	-			
1.1	შპს გარდენიის ცენტრი ლა ენსინა-ს ფილიალი	-	70,917	66,741	4,176
1.2	ანა გამისონია	-	114	-	114
2	სულ	-	71,031	66,741	4,290

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

ლარი					
#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2018	სადებეტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2018
1	მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები				
1.1	შპს ყაზტრანსგაზ-თბილისი	-	566	638	72
1.2	სს თელასი	-	221,227	225,979	4,751
1.3	შპს ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი	-	1,410,728	1,414,441	3,713
1.4	შპს საქართველოს ფოსტა	-	443	488	46
1.5	შპს რომპეტროლ საქართველო	-	193,330	214,952	21,622
1.6	შპს საქართველოს მელიორაცია	-	255	317	63
1.7	შპს მაგთიკომი	-	15,429	16,695	1,266
1.8	შპს ნეოგაზი	-	17,241	19,628	2,387
2	გადასახდელი ხელფასები	-	2,739,980	2,742,339	2,359
3	სულ	-	4,599,198	4,635,476	36,277

13. ფულადი სახსრების მოძრაობა

ეროვნულ ვალუტაში

#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2018	სადებეტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2018
1	ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	16,695,671	6,644,424	10,051,247
2	ფულადი სახსრები სალაროში ლარში	-	-	-	-
3	მიმდინარე ანგარიში ბანკში უცხოურ ვალუტაში	-	-	-	-
4	სულ	-	16,695,671	6,644,424	10,051,247

14. საგადასახადო აქტივები/ ვალდებულებები

ლარი					
#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2018	სადებეტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2018
1	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	-	521,251	539,167	(17,916)
1.1	გადასახდელი დღგ	-	472	33,135	(32,662)

1.2	გადახდილი დღგ	-	558,956	3,771	555,185
1.3	ქონების გადასახადი	-	-	7,454	(7,454)
2	სულ	-	1,080,679	583,526	497,153

15. კაპიტალის მოძრაობა

#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2018	სადებეტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 01.01.2019
1	საწესდებო კაპიტალი	-		17,242,516	17,242,516
1.1	ფულადი სახით	-		16,361,264	16,361,265
1.2	არაფულადი სახით	-		881,252	881,251
3	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-			-
4	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-	5,072,934	622,820	(4,450,114)
5	სხვა რეზერვები				
6	სულ	-	5,072,934	35,107,852	12,792,402

16. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიადგება კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

17. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საბაზრო რისკი. ზოგადად, საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და (დ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის

დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგძნობიარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთისა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. კომპანიას პროცენტის აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით.

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირება, რათა შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა.

კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში.

18. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

19. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, *ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება*, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით (“FVთPL”). რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები, მათი საწყისი აღიარებისას, და (იი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დაკავშირებული იქნებოდა ბალანსში კორექტირების შეტანის აუცილებლობასთან, კომპანიაში არ ფიქსირდება.

21. „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე მცირე და საშუალო საწარმოები ვალდებული არიან ფინანსური ანგარიშგება მოამზადონ მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) მოთხოვნათა შესაბამისად, მაგრამ უფლება აქვთ გამოიყენონ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (IFRS). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მოთხოვნათა გათვალისწინებით.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანიის 100%-იანი წილის მესაკუთრეს წარმოადგენს საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტი. ასევე უკვე აღნიშნული იყო, რომ ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის სსიპ ქონების მართვის სააგენტოს მიერ 2019 წლის 11 თებერვლის წერილით, ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2018 წლის 16 თებერვლის №13-42 დადგენილებით დამტკიცებული, ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის სსიპ ქონების მართვის სააგენტოს დებულების მე-2 მუხლის მე-2 პუნქტის „ი“ და „კ“ ქვეპუნქტებისა და შპს „ეკოსერვის ჯგუფის“ წესდების მე-10 მუხლის 10.1 პუნქტის შესაბამისად კომპანიიდან მოთხოვნილია 2018 წლის ეკონომიკური აქტივობის ამსახველი დოკუმენტაცია (მოგება/ზარალის უწყისი, ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და სხვადასხვა თანდართული ფორმები), რომელშიც მოცემული ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის ცალკეული კომპონენტები სრულ თანხვედრაში არ არის ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების ზედამხედველობის სამსახურის მიერ მოთხოვნილ (აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გათვალისწინებულ) რიგ შესაბამის პოზიციებთან, თუმცა კი შენარჩუნებულია კრებვითი მუხლობრივ-ჯამობრივი შედეგების იგივეობა.

წარმოვადგენთ ჩვენს მიერ აუდიტებულ რიგ იმ ფორმებს, რომლებიც ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის სსიპ ქონების მართვის სააგენტოს 2019 წლის 11 თებერვლის №61-01190424518 წერილის საფუძველზე კომპანიის მხრიდან ამ ფორმების გარკვეულწილად განსხვავებულ მეთოდის საფუძველზე შედგენას მოითხოვდა:

#	შემოსავლები 2018 წ.	თანხა (ლარებში)	შენიშვნა
1	საოპერაციო შემოსავლები		
1.1	შემოსავლები რეალიზაციიდან:	98094	
1.1.1	ბიუჯეტიდან მიღებული შემოსავლები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ძირითად საქმიანობასთან (საქონლის და/ან მომსახურების მიწოდებასთან)	0	
1.1.2	პროგრამული შემოსავლები	98094	
1.2	გაცივებული საქონლის/მომსახურების დაბრუნება და ფასდათმობა	0	
1.3	სხვა საოპერაციო შემოსავლები	0	
2	არასაოპერაციო შემოსავლები	56443	
2.1	საპროცენტო შემოსავლები	55985	
2.2	დივიდენდები	0	
2.3	არასაოპერაციო მოგება	0	
2.4	სავალუტო ოპერაციებთან დაკავშირებული შემოსავალი (კურსთა სხვაობა)	0	
2.5	იჯარიდან შემოსავლები	0	
2.6	ბიუჯეტიდან მიღებული გრანტები, სუბსიდიები, დახმარებები და სხვა, რომლებიც არ არის დაკავშირებული კომპანიის ძირითად საქმიანობასთან	0	
2.7	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	459	
3	განსაკუთრებული და სხვა შემოსავლები	468283	
	სულ შემოსავლები	622820	

#	ხარჯები 2018 წ.	თანხა (ლარებში)	შენიშვნა
1	საოპერაციო ხარჯები	5516045	
1.1	ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა	533935	
1.2	თანამდებობრივი სარგო	2366129	
1.3	პრემიები	375480	
1.4	ცვეთა და ამორტიზაცია	309100	
1.5	დამხმარე მასალების დანახარჯები/შემენა	0	
1.6	საწვავის ხარჯი	198797	
1.7	სასაქონლო-მატერიალური მარაგების კორექტირება	0	
1.8	სხვა საოპერაციო ხარჯები	1732605	
1.9	მიწოდების ხარჯები	26964	
1.9.1	რეკლამის ხარჯები	3390	
1.9.2	ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	23574	
1.9.3	მიწოდების სხვა ხარჯები	0	
1.1	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	478919	
1.10.1	ადმინისტრაციის ხელფასის ხარჯი	404972	
1.10.2	საიჯარო ქირა	0	
1.10.3	საოფისე ინვენტარი	18674	

1.10.4	კომუნიკაციის ხარჯი	2834	
1.10.5	კომუნალური ხარჯი (წყალი, ბუნებრივი აირი, ელ. ენერგია)	1784	
1.10.6	საწვავის ხარჯი	12394	
1.10.7	დაზღვევა	1042	
1.10.8	მიმდინარე რემონტი	15418	
1.10.9	საკონსულტაციო ხარჯი	758	
1.10.10	აუდიტი	1852	
1.10.11	დაცვის ხარჯი	0	
1.10.12	წარმომადგენლობითი ხარჯი	0	
1.10.13	საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯი	0	
1.10.14	საგადასახადო ხარჯი (გაშიფრულად)	7454	
1.10.15	ცვეთა და ამორტიზაცია	11736	
1.10.16	სხვა საერთო ხარჯი	0	
2	არასაოპერაციო ხარჯი	4450738	
2.1	საპროცენტო ხარჯი		
2.2	არასაოპერაციო ზარალი	4450114	
2.3	სავალუტო ოპერაციებთან დაკავშირებული ხარჯი (კურსთა სხვაობა)	0	
2.4	ჯარიმები და საურავები	624	
2.5	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	0	
3	განსაკუთრებული და სხვა ხარჯი	0	
	სულ ხარჯები	4450738	
4	მოგების გადასახადი		
5	დამფუძნებლის კუთვნილი გასანაწილებელი მოგება (დივიდენდი)		

შენიშვნა კომპანიის მხრიდან: ზემოთ მოცემულ ცხრილში, „ხარჯების“ ნაწილში, „საოპერაციო ხარჯების“ (5516045 ლარი) შემადგენლობაში შესულია 1.9 სტრიქონზე („მიწოდების ხარჯები“) მოცემული თანხა 26964 ლარი და 1.1 სტრიქონზე („საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები“) მოცემული თანხა 478919 ლარი და შესაბამისად, ეს თანხები არ იღებენ მონაწილეობას მოგების გადასახადის გაანგარიშებაში.

2018წ.

#	დასახელება	თანხა (ლარებში)	შენიშვნა
1	მიმდინარე აქტივები	10,611,179	
2	სასაქონლო მარაგები	443,111	
3	საქონლის საშუალო მოცულობა	221,555	აღნიშნული არ შედის მთლიან აქტივებში
4	გრძელვადიანი აქტივები	1,835,300	
5	მთლიანი აქტივები	12889590	
6	წმინდა მთლიანი აქტივები	-	

7	მიმდინარე ვალდებულებები	97,187	
8	გრძელვადიანი ვალი	-	
9	მთლიანი ვალის საბალანსო ღირებულება	-	
10	მთლიანი გაყიდვები	98,094	
11	მთლიანი ბრუნვა	524,726	
12	პირდაპირი ხარჯები	5,072,934	
13	ზედნადები ხარჯები	-	
14	საოპერაციო მოგება გადასახადებისა და პროცენტების გადახდამდე (PBIT)	(4,450,114)	
15	მთლიანი მოგება	-	
16	წმინდა მოგება	-	
17	გაუნაწილებელი მოგება	-	
18	მესაკუთრეთა კაპიტალის საშუალო მოცულობა	17,242,516	
19	აქციების (წილის) საბაზრო ფასი	-	

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

/ვახტანგ ნოზაძე/

მთავარი ბუღალტერი

/ანა როსტომაშვილი/

2018 წლის საგადასახადო ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით

ჩვენს მიერ განხორციელებული 2018 წლის საგადასახადო აუდიტის შედეგად დავადგინეთ, რომ კომპანია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ანხორციელებს დღგ-ს, ქონებისა და საშემოსავლო გადასახადების გადახდის ოპერაციებს. გადასახადების აღრიცხვის, დაანგარიშებისა და გადახდის საკითხების შესწავლით არსებითი ხასიათის შენიშვნები არ ფიქსირდება. შევნიშნავთ, რომ კომპანიას 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ერიცხებოდა სულ 525633 ლარის ზედმეტობის თანხა, რომელიც წარმოშობილია დღგ-ს ოპერაციებიდან გამომდინარე ჩათვლების შედეგად.

შპს „ეკოსერვის ჯგუფის“ მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის ანგარიში

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ეკოსერვის ჯგუფი“ (შემდგომში-კომპანია) შეიქმნა ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მთავრობის (შემდგომში - მთავრობა) 2018 წლის 21 თებერვლის N18.8.66 განკარგულების საფუძველზე (სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოში რეგისტრაციის თარიღი - 2018 წლის 22 თებერვალი). კომპანია შექმნილია განუსაზღვრელი ვადით;

კომპანიის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში არსებული კომპანიის წესდებით განსაზღვრული (ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მთავრობის დავალების შემთხვევაში ასევე სხვა) გამწვანებული ტერიტორიების, დასასვენებელი ადგილების, შადრევნების მოვლა-პატრონობა, მათ შორის: ნიადაგის მომზადება დარგვისათვის ან თესვისათვის, სტრუქტურა დარღვეული ნიადაგის მოჭრა და გატანა, ნიადაგის ნოყიერი ნაზავის მიწოდება, გაშლა და მოსწორება, ყამირი მიწის მიწოდება, გაშლა და მოსწორება, ნიადაგის გადაბარვა და მოსწორება (პლანირება), მულჩირება, მოხრეშვა; კომპეტენციის ფარგლებში მწვანე ნარგავების დარგვა და გადარგვა; მწვანე ნარგავების ბიოლოგიური და ქიმიური დაცვა მავნებელი დაავადებებისაგან და შესაბამისი მოვლითი ღონისძიებები, საჭიროებიდან გამომდინარე სხვა აგროტექნიკური ღონისძიებების განხორციელება; მწვანე ნარგავების მოვლის ღონისძიებებში მონაწილეობა სტიქიური და სხვა გაუთვალისწინებელი მოვლენების შემთხვევაში; ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მიერ განხორციელებული მწვანე ინფრასტრუქტურის მოწყობის პროექტების ფარგლებში, მესამე მხარის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების (მოვლა-პატრონობა) განხორციელების ზედამხედველობა, დამფუძნებლის დავალების შესაბამისად; გამწვანებული ტერიტორიების მოვლა-პატრონობა რომელიც მოიცავს: გაზონის, ხეიარა მცენარეების, საყვავილე თარგების (ყვავილნარი), ხეების, ბუჩქების (მათ შორის, ტროტუარი), ქოთნის მცენარეების მოვლას, ტერიტორიის გათიბვას, რეტერატების მოვლა-პატრონობას; გამწვანებულ ტერიტორიებზე ყინვისადმი არამდგრადი მცენარეების შეფუთვა, ხმელი ხეების მოჭრა, კუნძის ამოღება, დამუშავება და გატანა, გაზონებისა და ყვავილნარების მოვლა პატრონობა, თბილისის ტერიტორიაზე არსებული ვერტიკალური გამწვანების (მცენარეების) მოვლა-პატრონობა; „ყვავილების საათის“ ტერიტორიაზე არსებული მცენარეების მოვლა-პატრონობა; ხეების ფორმირებითი, სანიტარული და გამაახალგაზრდავებელი სხვა; სპეციალური ჭრების განხორციელება, მათ შორის დამფუძნებლის დავალების შემთხვევაში; დაავადებული, ზეხმელი, ხმობადი, ფაუტი, გადაბერებული (ამორტიზებული) და ავარიული ხეების მოჭრა, მოვლითი ჭრების განხორციელება; მოჭრილი მწვანე ნარგავებისა და მწვანე ნარჩენების მართვა საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობისა და კომპეტენციის ფარგლებში; მუნიციპალური სანერგეს მოვლა-პატრონობა და განვითარება; თბილისის ტერიტორიაზე არსებული შადრევნების მოვლა პატრონობა; სოკოს ფორმის სასმელი წყაროების მოვლა პატრონობა. კომპანიას უფლება აქვს მოგების მიღების მიზნით განახორციელოს კანონით აუკრძალავი ნებისმიერი საქმიანობა, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს საქმიანობა წესდებით გათვალისწინებული.

კომპანიის ქონება და კაპიტალი

კომპანიის ქონებას შეადგენს ძირითადი, საბრუნავი საშუალებები და სხვა ფასეულობები, რომლებიც ასახულია მის დამოუკიდებელ ბალანსში და საჭიროა წესდებით გათვალისწინებული საქმიანობის მატერიალური უზრუნველყოფისთვის.

კომპანიის ქონება შეიძლება იყოს: დამფუძნებლის მიერ კომპანიისთვის გადაცემული ქონება; კომპანიის მიერ შეძენილი ქონება; ქონების მიღების სხვა წყაროები, რაც არ იკრძალება მოქმედი კანონმდებლობით;

კომპანიის შემოსავლის წყაროებია: დამფუძნებლის მიერ კომპანიისთვის გადაცემული ფულადი სახსრები; საკუთარი საქმიანობის შედეგად მიღებული შემოსავლები; სახელმწიფო და საზოგადოებრივი ორგანიზაციების, ბანკების, სხვა საფინანსო დაწესებულებების, საწარმოების, გაერთიანებების, ფონდების, სპონსორების, საერთაშორისო ორგანიზაციების, აგრეთვე ცალკეულ პირთა შემოწირულობანი; საქართველოს კანონმდებლობით ნებადართული სხვა შემოსავლები.

კომპანიის ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა

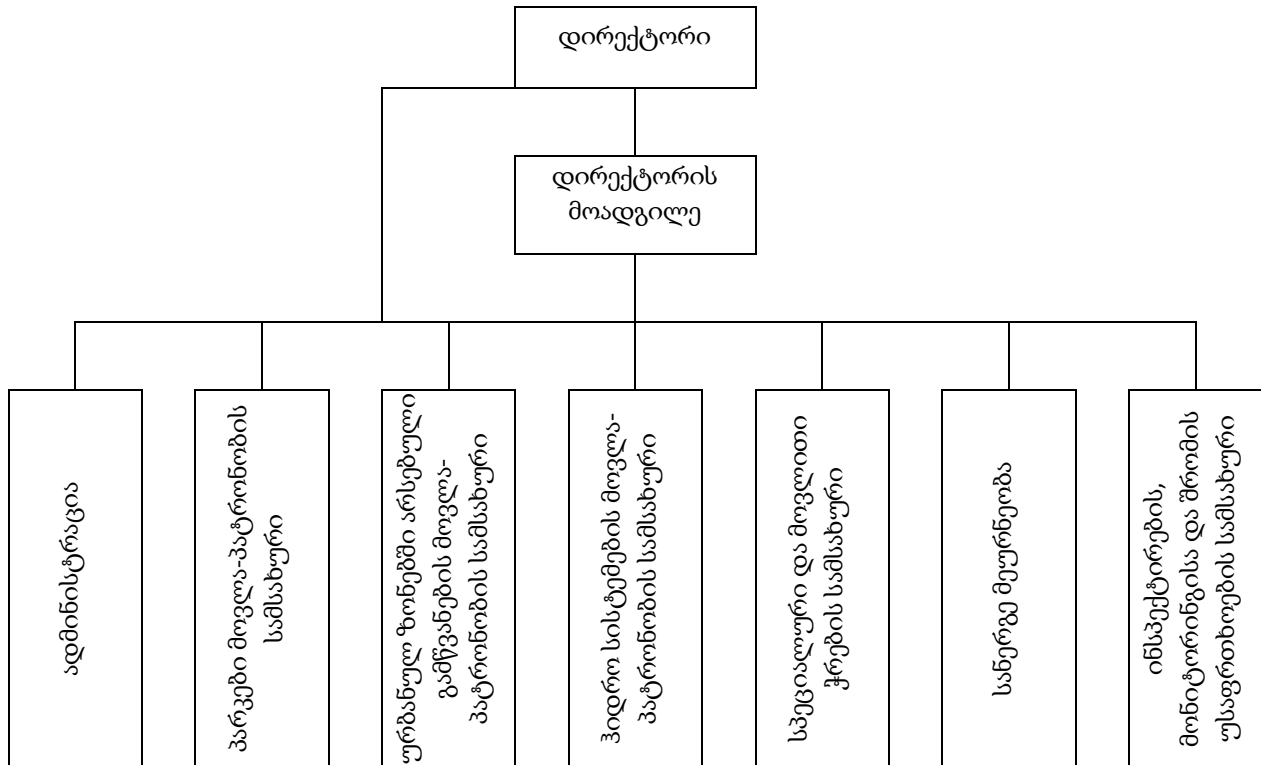
კომპანიის ხელმძღვანელობასა და წარმომადგენლობას სრულად ახორციელებს დირექტორი, რომელსაც კანონმდებლობით დადგენილი წესით თანამდებობაზე ნიშნავს და ათავისუფლებს დამფუძნებელი (კომპანიის დირექტორი დანიშნულია მთავრობის 2018 წლის 21 თებერვლის N18.9.67 განკარგულების საფუძველზე), დირექტორი ინიშნება უვაოდ ან დამფუძნებლის მიერ განსაზღვრული ვადით.

კომპანიის დირექტორი: მოქმედებს კომპანიის სახელით და წარმოადგენს მას მესამე პირებთან ურთიერთობაში; კომპანიის სახელით დებს ხელშეკრულებებს, გასცემს მინდობილობებს; კომპანიის მიზნების მისაღწევად იყენებს კომპანიის საკუთრებაში/სარგებლობაში არსებულ ქონებას, მატერიალურ სახსრებს, წესდებით დადგენილი წესით და საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად იძენს და განკარგავს ქონებას, ამასთან კომპანიის დირექტორი პასუხისმგებელია მატერიალური სახსრების მიზნობრივ და დანიშნულებისამებრ გამოყენებაზე; ხსნის და ხურავს ანგარიშებს საბანკო დაწესებულებებში, ხელს აწერს კომპანიის საფინანსო და სხვა სახის ოფიციალურ დოკუმენტაციას; ამტკიცებს კომპანიის შინაგანაწესს, საჭიროების შემთხვევაში თანამშრომელთა სამუშაო აღწერილობებს; დამფუძნებელს დასამტკიცებლად წარუდგენს ბიუჯეტის პროექტს; დამფუძნებელს დასამტკიცებლად წარუდგენს საშტატო ნუსხას, შტატგარეშე თანამშრომელთა ზღვრულ ოდენობას და შრომის ანაზღაურებასთან დაკავშირებულ სხვა საკითხებს; დამფუძნებლის თანხმობით ამტკიცებს შესაძენი საწვავისა და გასაწევი საკომუნიკაციო ხარჯების ლიმიტების ოდენობას; ნიშნავს და ათავისუფლებს კომპანიის თანამშრომლებს, დებს მათთან შრომით ხელშეკრულებებს, ახდენს მათ შორის ფუნქციების გადანაწილებას, განსაზღვრავს დისციპლინური პასუხისმგებლობის საკითხებს; საჭიროების შემთხვევაში ქმნის საკონსულტაციო ორგანოებს (საბჭო, კომისია, სამუშაო ჯგუფი) და განსაზღვრავს მათ ფუნქციებს; დამფუძნებლის თანხმობით ამტკიცებს ლოგოს და სხვა ოფიციალურ სიმბოლიკას; დამფუძნებელს წარუდგენს ანგარიშს გაწეული საქმიანობის შესახებ; ამტკიცებს კომპანიის სტრუქტურული ერთეულების დებულებებს; დამფუძნებელთან შეთანხმებით თანამდებობაზე ნიშნავს და თანამდებობიდან ათავისუფლებს კომპანიის მიერ დაფუძნებული იურიდიული პირების ხელმძღვანელებს; საჭიროების შემთხვევაში შეიმუშავებს და დამფუძნებელს დასამტკიცებლად წარუდგენს კომპანიის მიერ გასაწევი

მომსახურების ტარიფებს; კანონმდებლობის შესაბამისად გამოსცემს ბრძანებებს; ახორციელებს საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობითა და წესდებით განსაზღვრულ სხვა უფლებამოსილებებს.

კომპანიის სტრუქტურა

კომპანიის სტრუქტურა წესდების შესაბამისად განსაზღვრულია შემდეგნაირად:



კომპანიის შინაგანაწესი (შემდგომში - „შინაგანაწესი“) შემუშავებულია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად და მისი მიზნებია: ა) კომპანიისათვის დაკისრებული ფუნქციების და ამოცანების სრულყოფილად განხორციელების ხელშეწყობა; ბ) შრომის დისციპლინის უზრუნველყოფა; გ) სამუშაო დროის რაციონალურად გამოყენება; დ) სამსახურებრივ მოვალეობათა ეფექტურად განხორციელების ხელშეწყობა; ე) დასაქმებულთა კვალიფიკაციის დონისა და პროფესიული უნარ-ჩვევების გამოვლენის ხელშეწყობა; ვ) დამსაქმებელსა და დასაქმებულს შორის არსებული შრომითი ხელშეკრულების არსებითი პირობების განსაზღვრა; ზ) კონკურსის მეშვეობით დასაქმებულთა შერჩევისას კონკურსის ჩატარების ორგანიზება; თ) დასაქმებულთა წახალისებისა და დისციპლინური პასუხისმგებლობის საკითხების განსაზღვრა; ი) კომპანიის ეფექტური ფუნქციონირებისათვის საჭირო სხვა ღონისძიებების განხორციელება.

აღსანიშნავია, რომ კომპანიის სტრუქტურული ერთეულების დებულებებით დეტალურადაა გაწერილი თითოეული მათგანის უფლება-მოვალეობები, ხოლო დასაქმებულებთან გაფორმებული შრომითი ხელშეკრულებები ასევე დეტალურად განსაზღვრავს მათ სამსახურებრივ უფლება-მოსილებებს, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს თითოეული თანამშრომლის სამოქმედო გეგმას.

კომპანიის მატერიალურ ტექნიკური ბაზა

ზემოაღნიშნული მიზნების უზრუნველსაყოფად დამფუძნებლის მიერ კომპანიის კაპიტალში შეტანილი იქნა და უსასყიდლოდ გადაეცა მეორადი გამოყენების 26 ერთეული სპეციალური დანიშნულების ავტოსატრანსპორტო საშუალება და კომპანიის საქმიანობისთვის საჭირო სხვადასხვა სახის მრავალნი მცირე მექანიზმი. გარდა აღნიშნულისა კომპანიამ დროის მოკლე პერიოდში შეძლო შესაბამისი მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის შექმნა და კვალიფიციური კადრების მოზიდვა, კერძოდ 2018 წლის პერიოდში შეძენილი იქნა 10 ერთეული გაზონის საკრეჭი მანქანა ბორბლებზე (ავსტრია VIKING); 20 ერთეული ბუჩქების ბენზოსაკრეჭი (12 ერთეული გერმანია STIHL და 8 ერთეული შვედეთი/Husqvarna); 60 ერთეული ბენზოცელი (გერმანია STIHL); 23 ერთეული ბადის ბენზო-მტვერსასრუტი შესრუტვის და დაბერვის ფუნქციით (შვედეთი/Husqvarna); 2 ერთეული ბენზოხერხი არბორისტის (შვედეთი/Husqvarna); 4 ერთეული ბენზოხერხი პროფესიონალური დანიშნულების (შვედეთი/Husqvarna); 5 ერთეული ტელესკოპური ბენზოხერხი რეგულირებადი ღერძით ხის გასასხლავად ((შვედეთი/Husqvarna); 5 ერთეული ტელესკოპური ბენზო ბუჩქების საკრეჭი (შვედეთი/Husqvarna); 1 ერთეული ექსკავატორ დამტვირთველი (JCB 3CX Eco Super Sitemaster); 4 ერთეული თვითმცლელი (3 ერთეული DAF LF და 1 ერთეული IVECO DAILY); 2 ერთეული ამწე კალათა (IVECO); 4 ერთეული თვითმცლელი (FORD TRANZIT), 1 ერთეული მიკროავტობუსი (MERCEDES SPRINTER); 2 ერთეული ხელის მოტობლოკი (კულტივატორი HYUNDAI GM135F) და 1 ერთეული KÄRCHER-ის ფირმის მაღალი წნევით რეცხვის აპარატი. ამასთან კომპანია აღიჭურვა მაღალი ხარისხის ხელსაწყოებით (როგორცაა მაგალითად ბარები, თოხები, ფოცხები და სხვა სახის ხელის ხელსაწყოები). კომპანიის თანამშრომლებისთვის შეძენილი იქნა თანამედროვე დიზაინისა და სპეციფიკაციის სპეც.ტანსაცმელი და დამცავი აღჭურვილობა.

აღსანიშნავია, რომ ხელშეკრულება გაფორმებულია და კომპანია უახლოეს მომავალში აღიჭურვება ერთი ერთეული მინი ექსკავატორ-დამტვირთველით (JCB 1CX), ასევე დაგეგმილია და უახლოეს მომავალში გამოცხადდება ტენდერი 2 (ორი) ერთეული სპეციალური დანიშნულების ავტოსატრანსპორტო საშუალების (ამწე კალათის) და 3 (საიმი) ერთეული სპეციალური დანიშნულების ავტოსატრანსპორტო საშუალების (თვითმცლელი) სახელმწიფო შესყიდვაზე.

მიღწეული შედეგები და განვითარების გეგმები

ზემოაღნიშნულის შედეგად, 2018 წელსვე მნიშვნელოვნად ამაღლდა პარკების და გამწვანებული ზონების მოვლა-პატრონობის, ასევე შადრევნების ექსპლუატაციის ხარისხი, ბოლო ათწლეულების მანძილზე პირველად დედაქალაქის გამზირებზე მასიურად გაიხსლა ხეები, რაც მნიშვნელოვანია როგორც ქალაქის იერსახისა და მოქალაქეთა კომფორტისთვის, ასევე გარეგანათების სისტემის ეფექტური მუშაობისთვის. 2018 წელს დაიწყო თბილისისა და მის შემოგარენში აღრიცხული დაავადებული, ხმელი და ფაუტი ხეების სანიტარული ჭრა, რაც აუცილებელია დაავადებების კერების ლიკვიდაციისთვის. გარდა აღნიშნულისა, სანერგე მეურნეობის განვითარების მიზნით კომპანიას გადაეცა 6 ჰექტარი მიწის ნაკვეთი თბილისის ზღვის მიმდებარე ტერიტორიაზე. სანერგე მეურნეობა, რომლის განვითარებაზე ზრუნვაც დაწყებულია, მომავალში დედაქალაქს უზრუნველყოფს ადგილობრივი ადაპტირებული მწვანე ნარგავებით და მნიშვნელოვან თანხას დაუზოგავს დედაქალაქის ბიუჯეტს. დედაქალაქში ინტენსიურად მიმდინარეობს ახალი პარკების მოწყობა, არსებული პარკების რეაბილიტაცია, სკვერებისა და ურბანული ზონების გამწვანების ღონისძიებები. დღევანდელი მოცემულობით ყველა ეს ობიექტი მოვლა-პატრონობაში გადაეცემა შპს „ეკოსერვის

ჯგუფს“, რაც კომპანიას ახალი გამოწვევების წინაშე აყენებს, შესაბამისად კომპანია აგრძელებს ინტენსიურ განვითარებას როგორც მატერიალურ-ტექნიკური, ასევე პროფესიული თვალსაზრისით.

კომპანიას დაგეგმილი აქვს აქტიურად ჩაერთოს მისი ძირითადი საქმიანობის სპეციფიკის შესაბამის სახელმწიფო შესყიდვებში და მნიშვნელოვნად გაზარდოს შემოსავლები ამ მიმართულებიდან, რისი მოლოდინის საფუძველსაც გვაძლევს მუდმივად განახლებადი მატერიალურ ტექნიკური ბაზა და მზარდი გამოცდილება. უფრო მეტი თვალსაჩინოებისთვის განვმარტავთ, რომ მოცემული მომენტისთვის სახელმწიფო შესყიდვებში კომპანიის მონაწილეობის შემაფერხებელი გარემოებაა არასაკმარისი გამოცდილება, კერძოდ გამოცხადებული ტენდერების აბსოლუტურ უმრავლესობაში შემსყიდველების მიერ მოთხოვნილია, რომ პრეტენდენტს უნდა გააჩნდეს ანალოგიური მომსახურეობის გაწევის გამოცდილება, მაგალითად:

ტენდერის ნომერი	მოთხოვნილი გამოცდილება
NAT190006169	პრეტენდენტს 2017 წლის 01 იანვრიდან უნდა გააჩნდეს ანალოგიური მომსახურეობის გაწევის (ნიადაგის მოჭრა გატანა/მოსწორება/გაშლა და მწვანე ნარგავების მორწყვის მომსახურეობა) არანაკლებ 70000 (სამოცდაათი ათასი) ლარის ღირებულების გამოცდილება
NAT190006024	პრეტენდენტის მიერ 2015 წლის 1 იანვრიდან გამწვანებული ტერიტორიების მოვლის მომსახურების საერთო ღირებულება არ უნდა იყოს 100 000 (ასიათასი) ლარზე ნაკლები
NAT190004729	პრეტენდენტს ბოლო სრული ორი წლის განმავლობაში (1.03.2017-1.03.2019) თითოეულ წელსში უნდა გააჩნდეს, ამ ტენდერის გამოცხადების თარიღამდე დასრულებილი ანალოგიური საქმიანობის გამოცდილება
NAT190003087	პრეტენდენტს 2016 წლის 01 იანვრიდან უნდა გააჩნდეს არანაკლებ 100 000 ლარის ღირებულების გამწვანებული ტერიტორიების მოვლა-პატრონობის მომსახურების გაწევის გამოცდილება
NAT190002956	ტენდერში მონაწილე პრეტენდენტს უნდა გააჩნდეს 2016 წლის 01 იანვრიდან დღემდე ჯამურად არანაკლებ სავარაუდო ღირებულების 100%-ის ოდენობის ანალოგიური (გამწვანებული ტერიტორიების მოვლა-პატრონობის) მომსახურეობის შესრულების გამოცდილება

შენიშვნა: NAT190002956 სავარაუდო ღირებულებაა 179444 ლარი.

2019 წლის 25 მარტის მდგომარეობით კომპანიის მიერ დაგროვილი გამოცდილება განისაზღვრება შემდეგნაირად:

ინფორმაცია გამოცდილების-შესრულებული სამუშაოების
(გამწვანებული ტერიტორიების მოვლა-პატრონობის გაწევის მომსახურეობა) შესახებ

№	გაწეული მომსახურების დასახელება	სახელშეკრულებო ღირებულება (ლარი)	ფაქტიური შესრულება (ლარი)
1	ქალაქ თბილისის ტერიტორიაზე მცენარეების დარგვის მომსახურება	53265.00	49753.85
2	ქალაქ თბილისის ტერიტორიაზე მცენარეების დარგვის მომსახურება	3237.00	3237.00
3	ტექნიკური წყლით ხემცენარეების მორწყვის მომსახურება	1200.00	1200.00
4	ტექნიკური წყლით მორწყვის მომსახურება	3079.44	3079.44
5	ხეების გადარგვის მომსახურება	2724.42	2724.42
6	ხეების გადარგვის მომსახურება	11901.07	7272.87
7	ხეების გადარგვის მომსახურება	4099.59	4099.59
8	ხეების გადარგვის მომსახურება	2574.82	2574.82
9	ხეების გადარგვის მომსახურება	2880.62	2880.62
10	ხეების გადარგვის მომსახურება	2108.25	2108.25
11	ხეების გადარგვის მომსახურება	2108.21	2108.21
12	ხეების გადარგვის მომსახურება	1931.11	1931.11
13	ხეების გადარგვის მომსახურება	1322.36	1322.36
14	ხეების გადარგვის მომსახურება	693.89	693.89
15	ხეების გადარგვის მომსახურება	1289.38	1289.38
16	ხეების გადარგვის მომსახურება	702.75	702.75
17	ხეების გადარგვის მომსახურება	1371.86	1371.86
18	ხეების გადარგვის მომსახურება	693.89	693.89
19	ხეების გადარგვის მომსახურება	702.75	702.75
20	ხეების მოჭრისა და სხვლა-ფორმირების მომსახურება	5025.88	5025.88
21	ხის მოჭრის მომსახურება	1536.67	1536.67
22	ხეების გადარგვის მომსახურება	2081.67	2081.67
23	ხის მოჭრის მომსახურება	309.65	309.65
24	ხეების სხვლა-ფორმირების მომსახურება	482.53	482.53
25	ხეების სხვლა-ფორმირების მომსახურება	470.99	470.99
26	ხის მოჭრის მომსახურება	514.80	514.80
27	ხემცენარეების სხვლა-ფორმირების მომსახურება	416.43	416.43
28	ხის მოჭრის მომსახურება	214.44	214.44
29	ხის გადაბელვის მომსახურება	206.00	206.00
30	ხის მოჭრის მომსახურება	397.34	397.34
31	ხის მოჭრის მომსახურება	461.61	461.61
32	ხეების გადარგვის მომსახურება	2877.73	2877.73
33	ხის მოჭრის მომსახურება	451.90	451.90
34	ხემცენარეების სხვლა-ფორმირების და მოჭრის მომსახურება	619.61	619.61
35	ხის მოჭრის მომსახურება	667.70	667.70
36	ხის მოჭრის მომსახურება	924.37	924.37
37	ხემცენარეების სხვლა-ფორმირების მომსახურება	1866.70	1866.70
38	ხემცენარეების სხვლა-ფორმირების მომსახურება	165.88	165.88
ჯამი:		117578.31	109438.96

აქვე აღნიშნავთ, რომ მოცემული მომენტისთვის NAT190003360 და NAT190002015 ელექტრონული ტენდერების ფარგლებში უკვე გაფორმებულია ორი ხელშეკრულება დეკორატიული და დასასვენებელი ბაღების მოვლაზე (ბაღახის თიბვის მომსახურება) ჯამური ღირებულებით ორმოცი ათას ორი ლარი.

მოყვანილი კვლევა და ანალიზი გვამღევს იმის დასაბუთებული ვარაუდის საფუძველს, რომ მომდევნო წლებში სახელმწიფო შესყიდვებში მონაწილეობის ზემოაღნიშნული შემაფერხებელი გარემოება სრულად აღმოფხვრილი იქნება.

გარდა აღნიშნულისა შემოსავლების ზრდა დაგეგმილია ფიზიკურ და კერძო სამართლის იურიდიულ პირებისთვის გასაწევი მომსახურებიდან მიღებული სახსრების ხარჯზეც, რისი მოლოდინის საფუძველსაც ასევე გვამღევს მუდმივად განახლებადი მატერიალურ ტექნიკური ბაზა და საზოგადოებაში კომპანიის ცნობადობის ამაღლება.

სოციალური და დასაქმების საკითხები

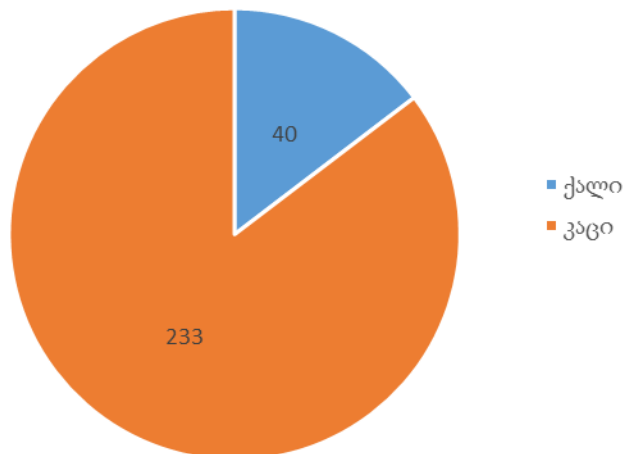
შესასრულებელი პროექტების და საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია კომპანიაში დასაქმებული პერსონალი. პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შინაგანაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას, უსაფრთხოების წესებს და სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით. თანამშრომლებისთვის გვაქვს კორპორაციული დაზღვევა, რომელიც ითვალისწინებს გაცილებით შეღავათიან პირობებს, ვიდრე ჩვეულებრივი ფიზიკური პირებისთვის. მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა. დასაქმებულს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე. შინაგანაწესით ასევე განსაზღვრულია წახალისების შემდეგი სახეები: ა) მაღლობის გამოცხადება (პირად საქმეში შეტანით); ბ) ფულადი ჯილდოს მიცემა ან/და ფასიანი საჩუქრით დაჯილდოება; გ) 10 (ათი) კალენდარულ დღემდე ვადით დამატებითი ანაზღაურებადი შვებულების მიცემა; დ) დისციპლინური სახდელის ვადამდე მოხსნა.

კომპანია უზრუნველყოფს, თანამშრომლებისთვის სისტემატიურ ყოველთვიურ ანაზღაურებას, მათი შრომისუნარიანობისა და კვალიფიკაციის ზრდას.

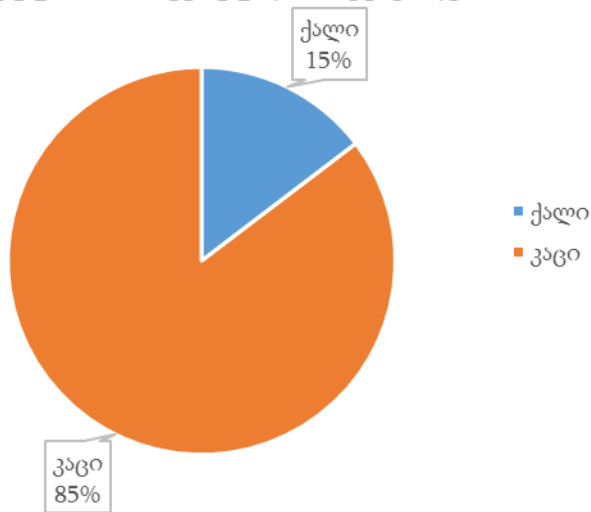
კომპანიის მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დასაქმებულთა უმეტესი რაოდენობა მამრობით სქესის წარმომადგენელია, თუმცა აღსანიშნავია, რომ ორგანიზაციაში არ ხდება გენდერული ნიშნით კადრების დასაქმება. რადგან ორგანიზაციის სისტემაში მიუღებელია ნებისმიერი სახის დისკრიმინაცია კადრების შერჩევისას, სამუშაო ადგილზე, თუ ორგანიზაციის საქმიანობის განხორციელებისას, დისკრიმინაცია, რომელიც შეიძლება გამოხატული იყოს უფლებებისა და ძირითადი თავისუფლებების შეზღუდვით, მათ შორის გენდერული ნიშნით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებულთა საერთო რაოდენობა შეადგენდა 273 ერთეულს, მათ შორის:

შპს "ეკოსერვის ჯგუფი"-ს თანამშრომელთა გენდერული
სტრუქტურა რაოდენობრივ ჭრილში

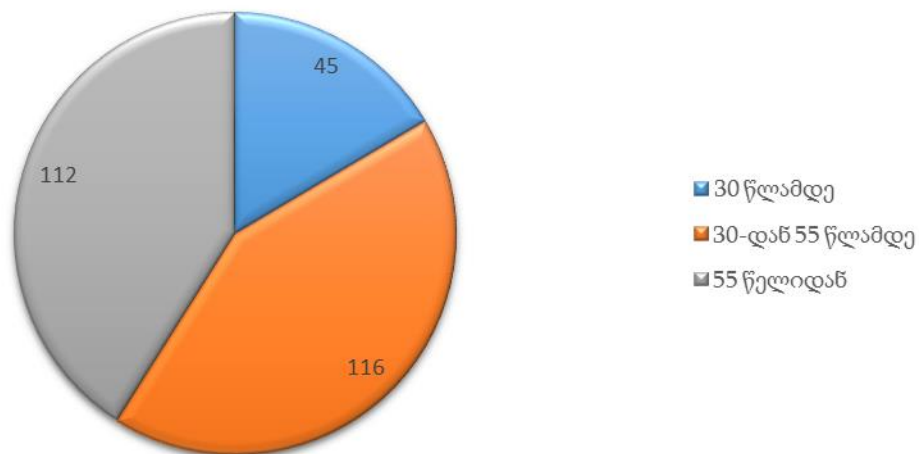


შპს "ეკოსერვის ჯგუფი"-ს თანამშრომელთა გენდერული
სტრუქტურის პროცენტული მაჩვენებლები

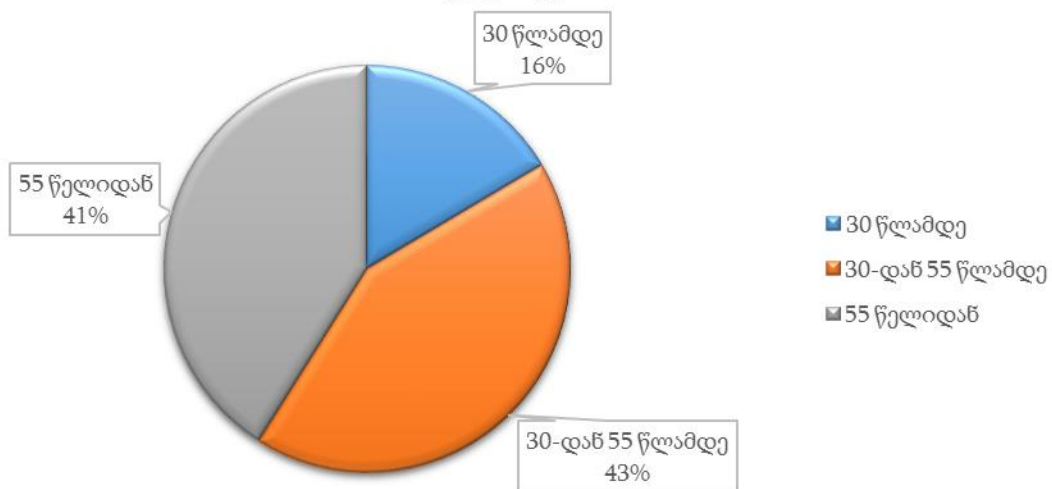


კომპანიაში დასაქმებული თანამშრომლების ასაკობრივი სტრუქტურის დასადგენად გამოვეყენეთ სამი ასაკობრივი ჯგუფი: 30 წლამდე; 30–დან 55 წლამდე; 55 წელს ზემოთ თანამშრომლები. 2018 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით გამოვლინდა შემდეგი შედეგები:

შპს "ეკოსერვის ჯგუფი"-ს
თანამშრომელთა ასაკობრივი სტრუქტურა რაოდენობრივ ჭრილში



შპს "ეკოსერვის ჯგუფი"-ს
თანამშრომელთა ასაკობრივი სტრუქტურის პროცენტული
მაჩვენებლები



საზოგადოების ფინანსური მდგრალობის მაჩვენებლები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

1

1,835,300

სულ გრძელვადიანი აქტივები			1,835,300
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	2	443,111	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3	4,374	
საგადასახადო მოთხოვნები	4	555,557	
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	5	10,051,247	
სულ მიმდინარე აქტივები			11,054,289
სულ აქტივები			12,889,590
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		17,242,516	
გაუნაწილებელი მოგება /ზარალი		-	
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		(4,450,114)	
სულ საკუთარი კაპიტალი		-	12,792,402
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6	39,155	
სასესხო ვალდებულებები		-	
საგადასახადო ვალდებულებები	7	58,032	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები			97,187
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			12,889,590

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

12/31/2018

ამონაგები	8	98,094
სხვა შემოსავალი	8	524,726
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		443,111
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემენა		(732,732)

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(2,741,608)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(309,100)
შემენილი მომსახურების ხარჯი		(1,724,527)
საგადასახადო ხარჯი		(7,454)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	(624)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(4,450,114)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		(4,450,114)
მოგების გადასახადი	10	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალი		(4,450,114)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით	31.12.2018	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	170,507.94	
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(2,599,298.96)	
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(2,084,988.60)	
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	-	
გადახდილი გადასახადები	(521,251.05)	
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	-	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		<u>(5,035,030.67)</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,274,986.31)	
კაპიტალში შენატანი(დამფუძნებლის მიერ)	16,361,264.16	
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	-	15,086,277.85
	-	

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-
სესხის მიღება	-
სესხის დაფარვა	-
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-
	-

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა

10,051,247

ფულადი სახსრების და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის.

ფულადი სახსრების და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის

გარემოს და ნარჩენების მართვა

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის შესახებ კომპანია ახორციელებს თვითკონტროლსა და თვითმონიტორინგს. მონიტორინგის სისტემა წარმოადგენს გარემოს მდგომარეობაზე დაკვირვებით მიღებული ინფორმაციის ანალიზსა და პროგნოზირების ერთობლიობას.

საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

1. საწარმოს ექსპლუატაციის დროს მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულება;
2. რისკების თავიდან აცილება და მოსალოდნელი მავნე ზემოქმედების კონტროლი;
3. დაინტერესებული პირების უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით;
4. ნეგატიური ზემოქმედების შემარბილებელი ღონისძიებების განსაზღვრა;
5. საწარმოს ექსპლუატაციის პროცესში პერიოდული გარემოსდაცვითი კონტროლი;

გამუდმებით ვცდილობთ თავიდან ავიცილოთ, მინიმუმამდე შევამციროთ და შევარბილოთ ჩვენი საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე. ჩვენ მივმართავთ კონკრეტულ ქმედებებს ბუნებრივი გარემოს დასაცავად, რაც ჩვენი გრძელვადიანი გეგმების ზედმიწევნით შესრულებით და ავარიულ სიტუაციებზე რეაგირების ქმედითი ღონისძიებებით გამოიხატება. ვიყენებთ მართვის სისტემურ მიდგომებს გარემოს დაცვის სფეროში. გარემოსდაცვითი მენეჯმენტის სისტემის განხორციელების პასუხისმგებლობა ხელმძღვანელ გუნდს ეკისრება. ჩვენი მიზანია არ მივაყენოთ ზიანი ბუნებას და ჩვენი სამუშაოთი გამოწვეული გარემოზე ზემოქმედება მინიმუმამდე დავიყვანოთ.

ნარჩენების შემცირებისა და მართვის გაუმჯობესების მიზნით ჩვენ მუდმივად ინოვაციური და ეფექტიანი გზების ძიებაში ვართ. აღნიშნულის დასტურად შეგვიძლია მოვიყვანოთ ის ფაქტი, რომ კომპანია აღიჭურვა ორი ერთეული მარალტექნოლოგიური ხის დამაქუცმაცებელი დანადგარით (BANDIT65XP), რომლის საშუალებითაც ხეების სხვლის შედეგად წარმოქმნილი ნარჩენი ნაცვლად ნაგავსაყრელზე დაყრისა, გადამუშავდება და გამოიყენება როგორც აგროტექნიკურ ღონისძიებებში, ასევე დეკორატიული მიზნით (მულჩი), იგეგმება ნაწილის რეალიზაცია, რაც კომპანიისთვის

დამატებითი შემოსავლის წყარო გახდება. ცალკე აღნიშვნის ღირსია მწვანე ეკონომიკის სტრატეგიის ფარგლებში დაგეგმილი ღონისძიებები, კერძოდ: დაგეგმილია ბიოლოგიურად სუფთა სასუქის წარმოება. ნედლეულად გამოყენებული იქნება აგროტექნიკური ღონისძიებების შედეგად წარმოქმნილი ნარჩენები, რომლებიც ამ ეტაპამდე დედაქალაქის ნაგავსაყრელებზე ხვდებოდა. შედეგად ნარჩენების მართვა გაცილებით ეფექტური გახდება, პარალელურად კომპანია მიიღებს მაღალი ხარისხის ნატურალურ სასუქს, რომლითაც უზრუნველყოფს თავის საჭიროებას და ასევე ნაწილის რეალიზაციით შეიქმნის დამატებით შემოსავლის წყაროს.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის საქმიანობის წარმატებით განხორციელებისთვის მნიშვნელოვანია რისკების მართვა. რისკის მართვის მთავარი ამოცანაა რისკების იდენტიფიკაცია და საპასუხო ღონისძიებების გატარება. რისკის მართვის საშუალებით ვავლენთ პოტენციურ დადებითი თუ უარყოფითი ფაქტორებს, რაც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. სისტემატიურად ხდება რისკის გარემოს შეფასება და ანალიზი, საპასუხო ღონისძიებების დაგეგმვა/გატარება და მონიტორინგი.

ავტოსატრანსპორტო საშუალებების განადგურება/დაზიანების რისკების მინიმუმადე დაყვანის მიზნით დაზღვევული კომპანიის საკუთრებაში არსებული ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (მათ შორის სპეც ტექნიკა). სადაზღვეო პირობები მოიცავს:

1. "სრული კასკო" (CASCO) – ანაზღაურდება ავტომობილის სრული ან ნაწილობრივი განადგურება/დაზიანება, რაც გამოწვეულია: ა) ავტოსაგზაო შემთხვევით; ბ) ქურდობა, ძარცვა, ყაჩაღობა ან მათი მცდელობა; გ) ხანძარი, აფეთქება; დ) სხვადასხვა სახის მართლსაწინააღმდეგო ქმედება, ვანდალიზმი, საგნების ვარდნა; ე) სტიქიური უბედურებები - წყალდიდობა, დიდთოვლობა, ჰაერის მასების მოძრაობა, მეწყერი, ღვარცოფი, მიწისძვრა, სეტყვა. ვ) მიწების, სარკეების, დეტალებისა და აქსესუარების ცალკეული დაზიანება ან/და ქურდობა;

2. ფრანშიზა (არაანაზღაურებადი მინიმუმი): ნაწილობრივი დაზიანების შემთხვევაში – 0 (ნულოვანი). სრული ზარალის შემთხვევაში (სადაზღვეო ღირებულების 70%-ზე მეტი) – 0 (ნულოვანი)

3. 24 საათიანი ასისტანსი/ანაზღაურდება ავტოსატრანსპორტის ევაკუაციასთან დაკავშირებული ხარჯები სადაზღვეო თანხის ფარგლებში.

4. "ავტომფლობელთა მესამე მხარის/პირის მიმართ პასუხისმგებლობის დაზღვევა" (MTPL) – დაზღვეული ავტომობილის ექსპლუატაციის შედეგად დაზარალებული მესამე პირის ქონების, სიცოცხლის ან ჯანმრთელობის ზიანის მიყენება. ლიმიტი – 20,000 ლარი ერთ სატრანსპორტო საშუალებაზე, ფრანშიზა – ნულოვანი.

5. მძღოლისა და მგზავრების უბედური შემთხვევისგან დაზღვევა (MA) – უბედური შემთხვევით გამოწვეული მძღოლის და/ან მგზავრების დაზიანება ან გარდაცვალება. ლიმიტი – 10,000 ლარი (ერთ პირზე), ფრანშიზა – ნულოვანი.

ასევე მნიშვნელოვან რისკი ფაქტორს წარმოადგენს სპეც ტექნიკის მწყობრიდან გამოსვლა, რაც იწვევს სამუშაო პროცესის შეჩერებას და ფინანსურ დანაკარგებს, აღნიშნული რისკის შესამცირებლად:

1. ელექტრონული ტენდერის საშუალებით, შესყიდული გვაქვს კომპანიის ბალანსზე რიცხული ავტოსატრანსპორტო საშუალებების შეკეთება/ტექნიკური მომსახურება, რის შედეგადაც მაქსიმალურად ოპერატიულ ვადებში ხორციელდება დაზიანებული ტექნიკის შეკეთება;

2. პერიოდულად ვახდენთ მწყობრიდან გამოსული მექანიზმის ჩანაცვლებას.

სხვადასხვა მარაგების და ფასეულობების დაკარგვის და არამიზნობრივი ხარჯვის თავიდან არიდების უზრუნველყოფის მიზნით ტარდება მთელი რიგი ღონისძიებები, კერძოდ:

1. ხორციელდება ძირითადი საშუალებების და მარაგების ინვენტარიზაცია;

2. დავნერგეთ და უკვე ხორციელდება სატრანსპორტო საშუალებებზე/სპეც ტექნიკაზე საგზაო მოძრაობის მონიტორინგი (GPS მონიტორინგი);

3. კომპანიის საწყობში და საწყობის ეზოში დაყენებულია 8 ერთეული სამელთვალეურეო IP კამერა, რომლითაც კონტროლდება სრულად შიდა და გარე ტერიტორია (მათ შორის სპეციალური ტექნიკის ავტოსადგომი).

4. კომპანიის მიერ დადგენილი და გაწერილია მარაგების გახარჯვის პროცედურები (მათ შორის საწყობიდან გატანისა და გატანის შემდგომ პასუხისმგებელი პირების განსაზღვრის) და გახარჯული მარაგების ჩამოწერის სპეციალური ფორმები, რის შედეგადაც მინიმუმამდეა დაყვანილი მუშა პროცესში სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების/მარაგების დატაცება და არამიზნობრივი ხარჯვა.

განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა კომპანიაში დასაქმებულთა შრომის უსაფრთხოების საკითხებს, არსებულ და მოსალოდნელ საფრთხეებს, უბედური შემთხვევებისა და პროფესიული დაავადებების თავიდან აცილებას, დასაქმებულთა სწავლებას, მათთვის ინფორმაციის მიწოდებასა და კონსულტაციის გაწევას და შრომის უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვის საკითხებში დასაქმებულთა თანაბარ მონაწილეობას. აღნიშნულის დასტურად შეგვიძლია მოვიყვანოთ შემდეგი:

1. კომპანიაში შექმნილია სტრუქტურული ერთეული-ინსპექტირების, მონიტორინგისა და შრომის უსაფრთხოების სამსახური, რომლის ერთ-ერთი ძირითადი ფუნქციაა შრომის უსაფრთხოების ორგანიზება და მართვა, შრომის უსაფრთხოების წესების დარღვევის პრევენცია, შრომის უსაფრთხოების სფეროში საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი სამართლებრივი მარეგულირებელი ნორმებისა და წესების შესაბამისი სტანდარტების შემუშავება, გადასინჯვა და კომპანიაში დანერგვა; კომპანიის დირექტორის ბრძანებით დამტკიცებულია „შრომის უსაფრთხოების ინსტრუქცია ადმინისტრაციული პერსონალისთვის“ და „შრომის უსაფრთხოების ინსტრუქცია სიმაღლეზე მომუშავე პერსონალისთვის“;

2. ელექტრონული ტენდერის ფარგლებში განხორციელდა კომპანიაში დასაქმებული 17 თანამშრომლის დატრენინგება შრომის უსაფრთხოების საკითხებში, შემდეგ თემატიკაზე: შრომის

უსაფრთხოების საკანონმდებლო მოთხოვნების მიმოხილვა; შრომის უსაფრთხოება და მასთან დაკავშირებული დოკუმენტაციის (მათ შორის ჟურნალების); წარმოება; სამუშაო ადგილზე სამუშაო აღჭურვილობის (მათ შორის მანქანა დანადგარების და სამუშაო ტექნიკის) გამოყენება.; უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვასთან დაკავშირებული მინიმალური მოთხოვნები; სახანძრო უსაფრთხოება და საგანგებო მდგომარეობა; პირველადი სამედიცინო დახმარების აღმოჩენა; რისკების შეფასება სამუშაო ადგილზე (მათ შორის - საფრთხეების იდენტიფიცირება და ინციდენტების რეპორტირება); ქიმიური ნივთიერებების უსაფრთხო გამოყენება; ელექტროუსაფრთხოება; ხელით შესასრულებელი სამუშაოების მინიმალური მოთხოვნები; სიმაღლეზე მუშაობა საერთაშორისოდ აღიარებული სასწავლო მოდულების შესაბამისად; უბედური და საშიში შემთხვევა და პერსონალის ქცევის წესი საწარმოო ტრავმის შემთხვევაში. ყველა მათგანმა წარმატებით გაიარა სასწავლო კურსი და გადაეცათ საკვალიფიკაციო სერთიფიკატები;

3. კომპანიის 44 თანამშრომელმა გაიარა ტრენინგი (წამყვანი ტრენერი - კომპანია STIHL-ის ტექნიკური კონსულტანტი) ისეთი მცირე ძრავიანი მექანიზმების სწორი ექსპლუატაციისა და მოვლა-პატრონობის საკითხებთან დაკავშირებით როგორიცაა: გაზონის საკრეჭი მანქანა ბორბლებზე; ბუჩქების ბენზოსაკრეჭი; ბენზოცელი; ბადის ბენზო-მტვერსასრუტი შესრუტვის და დაბერვის ფუნქციით და ბენზოხერხი. კომპანიის 44-ივე თანამშრომელს გადაეცათ შესაბამისი სერთიფიკატები.

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

ვახტანგ ნოზაძე

მთ. ბუღალტერი

ანა როსტომაშვილი

შპს „ეკოსერვის ჯგუფი“
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6-7
სრული შემოსავლის (მოგება- ზარალისა და გაუნაწილებელი მოგების) ანგარიშგება.....	7-8
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	9-9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	9-10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	11-37
მმართველობის ანგარიშგება.....	38-52

შპს „ეკოსერვის ჯგუფის“ პარტნიორს და ხელმძღვანელობას

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „ეკოსერვის ჯგუფის“ (შემდგომში - კომპანია) თანდართული 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგებისაგან; საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისაგან და ამავე წელს დასრულებული თარიღისათვის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS) ფარგლებში.

ჩვენ ვადასტურებთ, რომ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან, არ გაგვაჩნია არანაირი დაინტერესება აუდიტის შედეგის მიმართ. ვმოქმედებდით ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და ვითვალისწინებთ IESBA კოდექსით მოთხოვნილ სხვა ეთიკური ვალდებულებებსაც.

მიგვაჩნია, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორის მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, 2018 წლის კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) გათვალისწინებით.

დადებითი მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

2018 წლის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება (რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგებისაგან; საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისაგან და ამავე წელს დასრულებული თარიღისათვის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან) მომზადებულია საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) გათვალისწინებით.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია 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 კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნის გაკეთებისათვის.

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.

სხვა გარემოებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მოთხოვნათა გათვალისწინებით.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე მცირე და საშუალო საწარმოები ვალდებული არიან ფინანსური ანგარიშგება მოამზადონ მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) მოთხოვნათა შესაბამისად, მაგრამ უფლება აქვთ გამოიყენონ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (IFRS). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მოთხოვნათა გათვალისწინებით. უნდა შევნიშნოთ, რომ კომპანიის 100%-იანი წილის მესაკუთრეს წარმოადგენს საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტი. აღვნიშნავთ, რომ ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის სსიპ ქონების მართვის სააგენტოს მიერ 2019 წლის 11 თებერვლის N61-01190424518 წერილით, ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2018 წლის 16 თებერვლის №13-42 დადგენილებით დამტკიცებული, ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის სსიპ ქონების მართვის სააგენტოს დებულების მე-2 მუხლის მე-2 პუნქტის „ი“ და „კ“ ქვეპუნქტებისა და შპს „ეკოსერვის ჯგუფის“ წესდების მე-10 მუხლის 10.1 პუნქტის შესაბამისად კომპანიიდან მოთხოვნილია 2018 წლის ეკონომიკური აქტივობის ამსახველი დოკუმენტაცია (მოგება/ზარალის უწყისი, ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და სხვადასხვა თანდართული ფორმები)

ინვენტარიზაცია ჩატარებულია 2018 წლის 22 ნოემბრის №68.01183264 („ძირითადი საშუალებებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციის განხორციელების შესახებ“) ბრძანების თანახმად, ინვენტარიზაციის შედეგები დამტკიცებულია შპს „ეკოსერვის ჯგუფის“ დირექტორის 2019 წლის 3 მაისის №68.01191236 ბრძანებით. ინვენტარიზაციის შედეგებით სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა დანაკლისის ან ზედმეტობის ფაქტები არ დაფიქსირებულა.

სხვა ინფორმაცია

„სხვა ინფორმაციაზე“ პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც მივიღეთ აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ „სხვა ინფორმაციას“ და განვიხილოთ, „სხვა ინფორმაცია“ არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ „სხვა ინფორმაციაში“ რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე

მივიღეთ, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით განსაზღვრული მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენილობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, კომპანიის მენეჯმენტის მიერ 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდზე შედგენილი მმართველობის ანგარიშგება, უნდა შეფასდეს დადებითად. შეფასება ეყრდნობა შემდეგს

1. კომპანიის მიერ აღნიშნულ პერიოდში განხორციელებული სამეურნეო საქმიანობის ფაქტობრივ საშედეგო მონაცემებს;

2. ამავე პერიოდში განხორციელებული საფინანსო-ეკონომიკური საქმიანობის კანონმდებლობასთან შესაბამისობასა და ფაქტობრივ საშედეგო მონაცემებს, კერძოდ ჩვენს მიერ განხორციელებული საგადასახადო აუდიტის შედეგად შეგვიძლია გამოვთქვათ მოსაზრება, რომ კომპანიის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობა ჯეროვნადაა დაცული, ამასთან ჩვენს მიერ შერჩევითი წესით შესწავლილი იქნა კომპანიის მიერ განხორციელებული სახელმწიფო შესყიდვები და არსებითი ხასიათის შენიშვნები არც ამ კუთხით არ გაგვაჩნია.

გარიგების პარტნიორი

(SARAS-A- 859265; სერთიფიკატი: საი №0299)

აუდიტორ-პარტნიორი

(SARAS-A- 814430; სერთიფიკატი: საი №0293)

აუდიტორ-პარტნიორი

(SARAS-A- 458120)



ნ. ხიჯაკაძე

გ. აბრალავა

ვ. კობიაშვილი

შპს "ეკოსერვის ჯგუფი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	(ბალანსი)	
	31.12.2018	31.12.2018
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10051247	-
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	-
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	-	-
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები	-	-
წარმოებული ფინანსური აქტივები	-	-
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	-	-
გადახდილი ავანსები	-	-
გაცემული სესხები	-	-
სესხების გაუფასურების ანარიცხი	-	-
მიმდინარე მარაგები	-	-
წინასწარ გაწეული ხარჯი	443111	-
გრძელვადიანი მარაგები	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	-	-
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	4374	-
რეალიზებადი სავალო ფასიანი ქაღალდები	-	-
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	-	-
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	-	-
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი	-	-
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი	-	-
სხვა საგადასახადო აქტივი	-	-
ბიოლოგიური აქტივები	555557	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-
გუდვილი	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-
ძირითადი საშუალებები	24325	-
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები	1810975	-
სულ აქტივები	12889589	-
ვალდებულებები		
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	-	-
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	-	-
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	-	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	39155	-
	-	-

მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	58,032	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	-	-
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები	-	-
მიღებული გრანტები	-	-
სუბორდინირებული სესხი	-	-
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	97,187	-
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	17,242,516	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(4,450,114)	-
სხვა რეზერვები	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	12,792,402	-
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	12,889,589	-

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

/ვახტანგ ნოზაძე/

/ანა როსტომაშვილი/

შპს "ეკოსერვის ჯგუფი"

სრული შემოსავლის (მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების) ანგარიშგება

დასახელება	2018წ	2017წ
ამონაგები	98,094	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-
ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	443,111	-
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(732,732)	-
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(2,741,608)	-
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	-	-
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	-	-
საკონსულტაციო ხარჯი	(2,611)	-
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი	-	-
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი	-	-

საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(7,454)	-
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	(624)	-
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(1,411,174)	-
იჯარის ხარჯი	(3,138)	-
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(309,100)	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(307,604)	-
საოპერაციო მოგება	(4,974,840)	-
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	-
გაცემულ სესხებზე	-	-
სავაჭრო მოთხოვნებზე	-	-
სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე	-	-
სხვა ფინანსურ აქტივებზე	-	-
მეკავშირე საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	-	-
ერთობლივი საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	-	-
სხვა ფინანსური შემოსავალი (საპროცენტო შემოსავალი)	55,985	-
სხვა ფინანსური ხარჯი	-	-
მოგება/(ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	468,741	-
შემოსავალი ერთობლივი საქმიანობიდან (უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები და მატერიალური მარაგები)	385,189	-
სხვა ფინანსური შემოსავლები (ჯარიმა საურავი)	1,797	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	459	-
არასაოპერაციო შემოსავალი-უსასყიდლოდ მიწოდებიდან	81,297	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(4,450,114)	-
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	(4,450,114)	-
შეწყვეტილი ოპერაციები	-	-
მოგება/(ზარალი)	(4,450,114)	-
შემდგომში არ შეიძლება რომ რეკლასიფიცირებული იყოს მოგებაში ან ზარალში (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით):	-	-
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვში და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(4,450,114)	-

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

/ვახტანგ ნოზაძე/

/ანა როსტომაშვილი/

შპს "ეკოსერვის ჯგუფი"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

#	დასახელება	ლარი			
		ნაშთი 01.01.2019	სადებეტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 01.01.2018
1	საწესდებო კაპიტალი	-	-	17,242,516	17,242,516
2	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-
3	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-	5,072,934	622,820	(4,450,114)
4	სხვა რეზერვები	-	-	-	-
5	სულ	-	5,072,934	17,865,336	12,792,402

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



/ვანტანგ ნოზაძე/

ანა როსტომაშვილი/

[Handwritten signature]

შპს "ეკოსერვის ჯგუფი"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

დასახელება	ლარი 2018
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	
გაწეული მომსახურებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	111,139
სხვა ფინანსური შემოსავლები (ჯარიმა საურავი)	
მიღებული ავანსები	2,878
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(2,084,989)
გადახდილი გადასახადები (საშემოსავლო)	(521,251)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	
საკონსულტაციო ხარჯი	(3,035)
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი	
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი	
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	(624)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(1,632,521)
იჯარის ხარჯი	(3,138)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	

დასკვნა მომზადებულია აუდიტორული კომპანია „კომპაუდის“ მიერ

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(959,475)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(5,091,016)
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
საწესდებო კაპიტალში შენატანი	16,361,264
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,274,986)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	
სხვა შემოსავალი/გასავალი	
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	15,086,278
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	
მიღებული პროცენტი	55,985
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	
სხვა შემოსავლები/გასავლები	
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	55,985
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	-
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	10,051,247

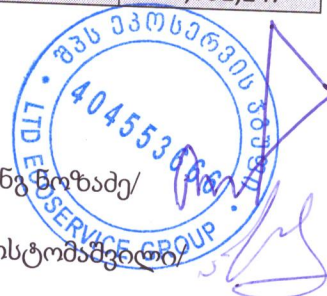
ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

/ვახტანგ ნოზაძე/

/ანა როსტომაშვილი/



შპს „ეკოსერვის ჯგუფის“ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

კომპანია დაფუძნებულია და მისი წესდება დამტკიცებულია ქ.თბილისის მუნიციპალიტეტის მთავრობის 2018 წლის 21 თებერვლის N18.8.66 განკარგულებით. მისი სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხიმგებლობის საზოგადოება, იურიდიული მისამართი ქ. თბილისი, სანაპიროს ქ. №8, ელექტრონული ფოსტის მისამართი info@ecosg.gov.ge. კომპანია საგადასახადო აღრიცხვაზე იმყოფება შემოსავლების სამსახურში. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია 404553666. კომპანიის დირექტორია ვახტანგ ნოზაძე, მთავარი ბუღალტერი ანა როსტომაშვილი.

კომპანიის დამფუძნებელია ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტი (წარმოდგენილი ქალაქ თბილისის მთავრობის სახით) და მისი წილი კომპანიის კაპიტალში შეადგენს 100%-ს. დამფუძნებელს გააჩნია იგივე უფლებები, რაც „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით გააჩნია პარტნიორთა კრებას.

კომპანიის პასუხისმგებლობა კრედიტორების წინაშე შემოიფარგლება მთელი მისი ქონებით. კომპანიას აქვს დამოუკიდებელი ბალანსი, ბეჭედი, ქონება, ანგარიშები საბანკო დაწესებულებებში და იურიდიული პირის სხვა რეკვიზიტები. კომპანიას უფლება აქვს კანონმდებლობით დადგენილი წესით და დამფუძნებლის თანხმობით დააფუძნოს ფილიალები და სამეწარმეო იურიდიული პირები.

კომპანიის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში არსებული გამწვანებული ტერიტორიების, დასასვენებელი ადგილების, შადრევნების მოვლა-პატრონობა, მათ შორის: ნიადაგის მომზადება დარგვისათვის ან თესვისათვის, სტრუქტურა დარღვეული ნიადაგის მოჭრა და გატანა, ნიადაგის ნოყიერი ნაზავის მიწოდება, გაშლა და მოსწორება, ყამირი მიწის მიწოდება, გაშლა და მოსწორება, ნიადაგის გადაბარვა და მოსწორება (პლანირება), მულჩირება, მოხრეშვა; - კომპეტენციის ფარგლებში მწვანე ნარგავების დარგვა და გადარგვა; - მწვანე ნარგავების ბიოლოგიური და ქიმიური დაცვა მავნებელი დაავადებებისაგან და შესაბამისი მოვლითი ღონისძიებები, საჭიროებიდან გამომდინარე სხვა აგროტექნიკური ღონისძიებების განხორციელება; - მწვანე ნარგავების მოვლის ღონისძიებებში მონაწილეობა სტიქიური და სხვა გაუთვალისწინებელი მოვლენების შემთხვევაში; ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მიერ განხორციელებული მწვანე ინფრასტრუქტურის მოწყობის პროექტების ფარგლებში, მესამე მხარის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების (მოვლა-პატრონობა) განხორციელების ზედამხედველობა, დამფუძნებლის დავალების შესაბამისად; - გამწვანებული ტერიტორიების მოვლა-პატრონობა რომელიც მოიცავს: გაზონის, ხვიარა მცენარეების, საყვავილე თარგების (ყვავილნარი), ხეების, ბუჩქების (მათ შორის, ტროტუარი), ქოთნის მცენარეების მოვლას, ტერიტორიის გათიბვას, რეტერატების მოვლა-

პატრონობას; - გამწვანებულ ტერიტორიებზე ყინვისადმი არამდგრადი მცენარეების შეფუთვა, ხმელი ხეების მოჭრა, კუნძის ამოღება, დამუშავება და გატანა, გაზონებისა და ყვავილნარების მოვლა პატრონობა, თბილისის ტერიტორიაზე არსებული ვერტიკალური გამწვანების (მცენარეების) მოვლა-პატრონობა; - „ყვავილების საათის“ ტერიტორიაზე არსებული მცენარეების მოვლა-პატრონობა; - ხეების ფორმირებითი, სანიტარული და გამაახალგაზრდავებელი სხვა; - სპეციალური ჭრების განხორციელება, მათ შორის დამფუძნებლის დავალების შემთხვევაში; - დაავადებული, ზეხმელი, ხმობადი, ფაუტი, გადაბერებული (ამორტიზებული) და ავარიული ხეების მოჭრა, მოვლითი ჭრების განხორციელება; - მოჭრილი მწვანე ნარგავებისა და მწვანე ნარჩენების მართვა საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობისა და კომპეტენციის ფარგლებში; - მუნიციპალური სანერგეს მოვლა-პატრონობა და განვითარება; - თბილისის ტერიტორიაზე არსებული შადრევნების მოვლა პატრონობა; - სოკოს ფორმის სასმელი წყაროების მოვლა პატრონობა.

კომპანიას უფლება აქვს მოგების მიღების მიზნით განახორციელოს კანონით აუკრძალავი ნებისმიერი საქმიანობა, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს საქმიანობა წინამდებარე წესდებით გათვალისწინებული. ის საქმიანობა, რომელიც კანონმდებლობით შესაძლებელია მხოლოდ სპეციალური ლიცენზიის/ნებართვის საფუძველზე, დასაშვებია მხოლოდ შესაბამისი ლიცენზიის/ნებართვის მიღების მომენტიდან.

ფიზიკური და იურიდიული პირებისთვის, სახელმწიფო და სხვა ორგანიზაცია-დაწესებულებებისთვის კომპანიის მიერ მომსახურების გაწევის საფასური რეგულირდება ინდივიდუალური სახელშეკრულებო შეთანხმების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა როდესაც ტარიფები დადგენილია დამფუძნებლის მიერ.

კომპანიის დამფუძნებელი უფლებამოსილია მონაწილეობა მიიღოს კომპანიის მართვაში; კომპანიის მოგებიდან მიიღოს კუთვნილი წილი; გაუწიოს კონტროლი კომპანიის ხელმძღვანელობას; გაასხვისოს ან დატვირთოს (დააგირავოს) წილი საზოგადოების კაპიტალში; დაამტკიცოს კომპანიის წესდება, შეიტანოს მასში ცვლილებები და დამატებები; დანიშნოს და თანამდებობიდან გაათავისუფლოს კომპანიის დირექტორი, განსაზღვროს მისი უფლებები და ვალდებულებები; მოითხოვოს კომპანიის საქმიანობის შესახებ ნებისმიერი ინფორმაცია ხელმძღვანელი პირებისაგან; მოისმინოს ფინანსური და სხვა სახის ანგარიშები; დაამტკიცოს კომპანიის ბიუჯეტი, საჭიროების შემთხვევაში შეიტანოს მასში ცვლილებები; დაამტკიცოს კომპანიის საშტატო ნუსხა და თანამდებობრივი სარგოები; დაამტკიცოს კომპანიის მიერ დასაფინანსებელი ცალკეული პროექტები, და აკონტროლოს მათი განხორციელება; მიიღოს გადაწყვეტილება კომპანიის საქმიანობის შეჩერების, რეორგანიზაციის ან ლიკვიდაციის შესახებ; საჭიროების შემთხვევაში დაადგინოს ტარიფები კომპანიის მიერ გასაწევ მომსახურებებზე და სარეალიზაციო საქონელზე; განახორციელოს საქართველოს კანონმდებლობით და ამ წესდებით გათვალისწინებული სხვა უფლებამოსილებები, აგრეთვე გადაწყვიტოს ყველა ის საკითხი, რომელიც ამ წესდებით და საქართველოს კანონმდებლობით არ განეკუთვნება კომპანიის დირექტორის

უფლებამოსილებებს ან/და სცილდება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებს. მხოლოდ დამფუძნებლის წინასწარი წერილობითი თანხმობით არის შესაძლებელი კომპანიის ფილიალებისა და სამეწარმეო იურიდიული პირების დაფუძნება; უძრავი ქონების შეძენა, გასხვისება და დატვირთვა; სესხის აღება/გაცემა; თავდებობა; სხვა გადაწყვეტილების მიღება კომპანიის ქონებასთან დაკავშირებით, რომელიც სცილდება ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებს.

კომპანიის ქონებას შეადგენს ძირითადი, საბრუნავი საშუალებები და სხვა ფასეულობები. კომპანიის ქონება შეიძლება იყოს: დამფუძნებელი მიერ კომპანიისთვის გადაცემული ქონება; კომპანიის მიერ შეძენილი ქონება; ქონების მიღების სხვა წყაროები, რაც არ იკრძალება მოქმედი კანონმდებლობით; კომპანიის შემოსავლის წყაროებია: დამფუძნებლის მიერ კომპანიისთვის გადაცემული ფულადი სახსრები; საკუთარი საქმიანობის შედეგად მიღებული შემოსავლები; სახელმწიფო და საზოგადოებრივი ორგანიზაციების, ბანკების, სხვა საფინანსო დაწესებულებების, საწარმოების, გაერთიანებების, ფონდების, სპონსორების, საერთაშორისო ორგანიზაციების, აგრეთვე ცალკეულ პირთა შემოწირულობანი;

კომპანიის კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლის მიერ შენატანის სახით კომპანიისთვის გადაცემული, კომპანიის მიერ საკუთარი სამეურნეო საქმიანობის შედეგად მიღებული შემოსავლებით შეძენილი და შექმნილი აქტივების ღირებულებით.

კომპანიის სტრუქტურული ერთეულებია: ადმინისტრაცია; პარკების მოვლა-პატრონობის სამსახური; ურბანულ ზონებში არსებული გამწვანების მოვლა-პატრონობის სამსახური; ჰიდრო სისტემების მოვლა-პატრონობის სამსახური; სპეციალური და მოვლითი ჭრების სამსახური; სანერგე მეურნეობა; ინსპექტირების, მონიტორინგისა და შრომის უსაფრთხოების სამსახური.

კომპანიის მისამართია: ქალაქი თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, სანაპიროს №8 (ნაკვეთი 4/27); საგადასახადო რეგისტრაციის თარიღი: 2018 წლის 22 თებერვალი; დამატებული გადასახადის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2018 წლის 1 მარტიდან.

კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2018 წელს შეადგენდა 236 კაცს.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირები:

დირექტორი - ვახტანგ ნოზაძე

მთავარი ბუღალტერი - ანა როსტომაშვილი

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად სამეურნეო საქმიანობას წარმართავს საქართველოში. საქართველოს ჯერ კიდევ გააჩნია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა, რაც ართულებს საქართველოში ფუნქციონირებადი კომპანიების წინაშე მდგომ გამოწვევებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რამაც შესაძლოა ზეგავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და განსაზღვროს, თუ საბოლოოდ რა ზეგავლენას მოახდენს ეს - ან საერთოდ მოახდენს თუ არა რაიმე ზეგავლენას - კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვანწილად არის დამოკიდებული სახელმწიფოს მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, აგრეთვე საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი ყველა საჭირო ღონისძიებას ატარებს კომპანიის მდგრადობისა და განვითარების ხელშეწყობის მიზნით.

3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანია ფინანსურ აღრიცხვას აწარმოებს „ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების“ (IFRS) მოთხოვნათა გათვალისწინებით.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე მცირე და საშუალო საწარმოები ვალდებული არიან ფინანსური ანგარიშგება მოამზადონ მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) მოთხოვნათა შესაბამისად, მაგრამ უფლება აქვთ გამოიყენონ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (IFRS). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მოთხოვნათა გათვალისწინებით.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ზოგადად, ისტორიული ღირებულება დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე. სამართლიანი ღირებულება ის თანხაა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად, ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღისათვის.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონირებად საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს - ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები საანგარიშო პერიოდში არ ფიქსირდება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია შპს „ეკოსერვის ჯგუფის“ დირექტორის 2018 წლის 5 მარტის №15 ბრძანებით („შპს „ეკოსერვის ჯგუფის“ სააღრიცხვო პოლიტიკის განსაზღვრის შესახებ“), რომელიც მოქმედებს 2021 წლის 1 იანვრამდე.

- კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებას აწარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეკონომიკური მოვლენები აღრიცხვაში აისახება როგორც დარიცხვის, ასევე საკასო მეთოდის გამოყენებით.

- ბუღალტრული აღრიცხვის ზოგადი პრინციპების გათვალისწინებით.

- ეკონომიკური მოვლენების აღრიცხვისათვის გამოიყენება ორმაგი ჩაწერის მეთოდი.

- ბუღალტრული ანგარიშებზე ჩანაწერების შეტანის საფუძველია პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი, რომელიც ასახავს ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის ფაქტს. პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტი შედგენილი უნდა იყოს ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის მომენტში, ხოლო თუ ეს შეუძლებელია, უშუალოდ მისი დამთავრებისთანავე და აღრიცხვაში ასახვის მიზნით, ბუღალტრულ აღრიცხვაზე პასუხისმგებელ სტრუქტურულ ერთეულს უნდა გადაეცეს არაუგვიანეს მომდევნო სამუშაო დღისა. ბუღალტერია პასუხისმგებელია აღრიცხვასა და ანგარიშგებაში ფინანსური არაფინანსური აქტივების მიღებისა და გასავლის ქრონოლოგიურ და თავისდროულ ასახვაზე.

- კომპანიის ბუღალტერიაში შემოსული დოკუმენტი ექვემდებარება შემოწმებას, როგორც ფორმის, ასევე შინაარსის ცალკეული მაჩვენებლების ლოგიკური და არითმეტიკული სიზუსტის მიხედვით. პირველად დოკუმენტებში აღინიშნება შემდეგი რეკვიზიტები: დოკუმენტის (ფორმის) დასახელება, მისი შედგენის თარიღი, ეკონომიკური მოვლენის შინაარსი, ზომის ერთეული (თუ გააჩნია გაზომვის ფიზიკური ერთეული, რომელთანაც შესაძლებელია ფასების დაკავშირება), რაოდენობა, ფასი, თანხა, ეკონომიკური მოვლენის განმახორციელებელი ან/და დოკუმენტების სწორად გაფორმებისათვის პასუხისმგებელ პირთა ხელმოწერები, აგრეთვე სხვა მონაცემები, რომლებიც გამომდინარეობს მოვლენის შინაარსიდან და მონაცემების დამუშავების ტექნოლოგიის თავისებურებებიდან. დოკუმენტებში ასახული მონაცემების უტყუარობისათვის, აგრეთვე პირველადი დოკუმენტების თავისდროული და ხარისხიანი შედგენისათვის პასუხს აგებენ ამ დოკუმენტის შემდგენი და ხელის მომწერი პირები;

- ოპერაციები და სხვა მოვლენები ბუღალტრულ ჩანაწერებში აღრიცხება პირველად დოკუმენტებში მითითებული ეკონომიკური მოვლენის მოხდენის თარიღით და მიეკუთვნება იმ პერიოდის ანგარიშგებას, როდესაც მოვლენას ჰქონდა ადგილი. სააღრიცხვო სისტემაში ეკონომიკური მოვლენის აღრიცხვისათვის გამოიყენება ორმაგი ჩაწერის მეთოდი; ეკონომიკური მოვლენის აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით.

- კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს საბუღალტრო პროგრამის მეშვეობით. პირველად დოკუმენტებში არსებული ინფორმაცია შენახულია ელექტრონულ საინფორმაციო ბაზაში. თვის ბოლოს პირველადი დოკუმენტები ლაგდება ქრონოლოგიურად, იკინძება.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები, რომელიც მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში, ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკის მატარებელია. კომპანიის ფულადი სახსრები განთავსებულია ფულად-საკრედიტო დაწესებულებებში გახსნილ ლარის, აღნიშნულ ანგარიშებზე წმინდა ფულადი სახსრების შემოძინება და გასვლა აღირიცხება საკასო მეთოდით.

საბანკო ანგარიშზე განთავსებულ ფულად სახსრებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლები აღირიცხება დამოუკიდებლად არასაოპერაციო შემოსავლების სახით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები/ვალდებულებები

მოთხოვნების აღრიცხვა

- ფინანსური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულია ფაქტიური ღირებულებით.

- მოთხოვნები ბალანსში ასახულია ნეტო თანხით;

- შემდგომი გადახდის პირობით მოთხოვნები ფულად სახსრებზე აქტივების და მომსახურების მიწოდებით აღირიცხება შესაბამისი სახელწოდების საბუღალტრო ანგარიშის დებეტში. ეს ანგარიში იხურება ფულადი სახსრების ანგარიშების დებეტთან კორესპონდენციით, აქტივის ან მომსახურების ღირებულების ანგარიშზე ჩარიცხვის დროს.

- მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებების წარმოშობა აისახება შესაბამისი სახელწოდების საბუღალტრო ანგარიშის დებეტში და სხვა შემოსავლების ან ფულადი სახსრების შესაბამისი ანგარიშების კრედიტში, ხოლო დაფარვა აისახება ფულადი სახსრების ანგარიშების დებეტსა და სხვა დებიტორული დავალიანებების ანგარიშების კრედიტში.

- წინასწარი გადახდები აღირიცხება შესაბამისი ანგარიშის დებეტში, რომელიც კორექტირდება მიღებული აქტივების ან მომსახურების ღირებულებით.

- მივლინებული პირების მიმართ მოკლევადიანი მოთხოვნების წარმოშობა მივლინების თანხების ავანსად გაცემის შემთხვევაში აღირიცხება „მოთხოვნები მივლინებით“-ის შესაბამისი ანგარიშის დებეტსა და ფულადი სახსრების შესაბამისი ანგარიშების კრედიტში. მოთხოვნის დაფარვა აისახება 1461/1462 ანგარიშების კრედიტში, მივლინების (7220) ანგარიშის დებეტთან კორესპონდენციით.

ვალდებულებების აღრიცხვა

- ფინანსური ვალდებულებების წარმოქმნის ან დაფარვის ღირებულებას წარმოადგენს მათი გაცვლის ღირებულება.

საქონლისა და მომსახურების შესყიდვისას წარმოქმნილი კრედიტორული დავალიანების ღირებულებას წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურების ღირებულება.

- ვალდებულების დაფარვა წარმოებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვადებში. წარმოქმნილი ვალდებულების დაფარვის დოკუმენტაციაა მიღება-ჩაბარების აქტი და ანგარიშფაქტურა (ზოგიერთ შემთხვევაში ანგარიშფაქტურა ან ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სხვა დოკუმენტი).

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასის მიხედვით და შემდგომ იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი აქტივები

- ძირითად აქტივებად აღიარდება აქტივები რომლებიც: იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება წარმოებაში, ან საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად; მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

- ძირითადი აქტივების აღრიცხვა წარმოებს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

- ძირითადი აქტივის აღიარება წარმოებს მისი თავდაპირველი ღირებულებით, უკანდაბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, თუ ის შემენილია საბიუჯეტო სახსრებით, ხოლო ეკონომიკური სახსრებით შემენის შემთხვევაში დღგ-ს თანხის გამოკლებით.

- ძირითადი აქტივები ბალანსში აისახება ცვეთის თანხის გამოკლებით, ნარჩენი ღირებულებით.

- ცვეთადი თანხა განისაზღვრება პირვანდელი ღირებულებიდან - წრფივი მეთოდით.

- ძირითადი აქტივების ცვეთის ნორმათა გაანგარიშება იწარმოება „შპს „ეკოსერვის ჯგუფის“ საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის წლიური პროცენტის განსაზღვრის შესახებ“ კომპანიის დირექტორის 2018 წლის 5 მარტის №14 ბრძანების შესაბამისად.

- არაფინანსური აქტივების ინვენტარიზაცია და ჩამოწერა ხდება მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

- არაფინანსური აქტივების მიღებისას მატერიალური პასუხისმგებელი პირები მიღება-ჩაბარების აქტზე ხელმოწერით ადასტურებენ არაფინანსური აქტივების მიღებას.

- ძირითადი აქტივების აღრიცხვის ორგანიზებისა და მოვლა-შენახვაზე კონტროლის უზრუნველყოფის მიზნით, ძირითად აქტივებს ენიჭება საინვენტარო ნომრები, რომელიც რჩება მოცემული აქტივის ორგანიზაციაში ყოფნის მთელი პერიოდის განმავლობაში. თითოეული საინვენტარო ნომრის მიხედვით უნდა გაიხსნას სათანადო საინვენტარო ბარათი, სადაც დეტალურად იქნება აღწერილი აქტივის შემენის თარიღი, ქარხნული ნომერი (არსებობის შემთხვევაში) და მატერიალური პასუხისმგებელი პირის ვინაობა. აქტივის გადაადგილების შემთხვევაში უნდა გაკეთდეს შესაბამისი ჩანაწერი და შედგეს შიდა გადაადგილების დოკუმენტი.

- არაფინანსური აქტივების მიღებაზე, შენახვასა და გაცემაზე პასუხისმგებლობა ეკისრებათ მატერიალურად პასუხისმგებელ პირებს. მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, მათთან გაფორმებული უნდა იყოს ხელშეკრულება ან და მიღება-ჩაბარების აქტი სრულ მატერიალურ პასუხისმგებლობაზე.

- მატერიალურად პასუხისმგებელი პირის შეცვლის შემთხვევაში ტარდება ინვენტარიზაცია და ფორმდება მიღება-ჩაბარების აქტი.

- ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია და დაზიანებული ძირითადი აქტივების ჩამოწერა ხდება მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

მატერიალური მარაგების და გრძელვადიანი აქტივების აღრიცხვა

- მატერიალური მარაგების მიღება აისახება ღირებულებით, რომელიც მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს (შემძენის ფასს, ყველა გადასახადებს დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, სატრანსპორტო ხარჯებს და ყველა იმ დანახარჯს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მატერიალური მარაგების შეძენასთან, შეძენის წყაროების მიხედვით).

- მატერიალური მარაგების ნაშთის შეფასება წარმოებს „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდით. ცალკეულ შემთხვევებში დასაშვებია „ინდივიდუალურად გაწეული დანახარჯების“ მიხედვით შეფასების მეთოდი. ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები სრულ ამოწურვამდე აისახება ბალანსის N04 საცნობარო მუხლში - „ხარჯებში ჩამოწერილი მარაგები ექსპლუატაციაში“. საკანცელარიო და ჰიგიენის დანიშნულების მარაგები ხარჯებს მიეკუთვნება გაწევისთანავე;

- მატერიალური მარაგების ანალიზური აღრიცხვა წარმოებს ანალიზური ბარათების მეშვეობით, მატერიალური მარაგების ჯგუფების მიხედვით, რომელიც მოიცავს დასახელებას, რაოდენობას, ერთეულის ფასს და მატერიალური პასუხისმგებელი პირის ვინაობას.

- მარაგების მიღება და გასვლა ფორმდება შესაბამისი დოკუმენტებით, რომელსაც ხელს აწერენ მიღებასა და გასვლაზე უფლებამოსილი პირები.

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა

- შეძენილი ლიცენზიები (მათ შორის პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალური აქტივები აისახება საწყისი ღირებულებით. არამატერიალურ აქტივებს აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები. ამორტიზაციის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შესაბამისად, არამატერიალური აქტივების ღირებულება ნაწილდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადაზე: პროგრამული უზრუნველყოფა და მასთან დაკავშირებული ლიცენზიები 2-4 წელი

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გარდა მარაგებისა

- აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას ან ამორტიზაციას ფასდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა აქტივების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ აქტივი შეიძლება გაუფასურდეს, აქტივის საბალანსო ღირებულება ან ფულადი სახსრების გენერირების დამოუკიდებელი ერთეული, რომელსაც მიეკუთვნა აქტივი მოწმდება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ თანხაზე, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის აღდგენით ღირებულებას.

- აქტივის აღდგენითი (ანაზღაურებადი) ღირებულება განისაზღვრება როგორც უდიდესი თანხა აქტივის ან ფულადი სახსრების გენერირების დამოუკიდებელი ერთეულის სასარგებლო ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის.

- გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივების დაჯგუფება ხდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რისთვისაც არსებობს ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები. არაფინანსური აქტივები გარდა გუდვილისა, რომელთაც შეეხოთ გაუფასურება განიხილება გაუფასურებამდე ღირებულების აღდგენის მიზნით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

არაფინანსური/არაწარმოებული აქტივების აღრიცხვა

- არაწარმოებული აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. ბალანსში არაწარმოებული აქტივები აისახება გადახდილ ღირებულებაზე საკუთრების უფლების მოპოვებასთან გაწეული ხარჯების დამატებით.
- არაწარმოებულ აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება.
- არაწარმოებული აქტივები განიხილება გრძელვადიან არაფინანსურ აქტივებად და კლასიფიცირდება მიწად, ბუნებრივ აქტივებად და არაწარმოებულ არამატერიალურ აქტივებად. ბალანსში არაწარმოებული აქტივები აისახება გადახდილ ღირებულებაზე საკუთრების უფლების მოპოვებასთან გაწეული ხარჯების დამატებით.
- არაწარმოებული აქტივების, როგორც ბუნებრივად წარმოქმნილი ან სამართლებრივი თუ ბუღალტრული ქმედებებით შექმნილი აქტივების, ეკონომიკურ აქტივებად აღიარება/აღიარების შეწყვეტა ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება როგორც არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი და აღირიცხება არაწარმოებული აქტივების შესაბამისი ანგარიშების დებეტსა და არასაოპერაციო შემოსავლის/ხარჯის ანგარიშის კრედიტში.

საინვესტიციო ქონება

- საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენს ქონება (მიწა ან შენობები, ან შენობის ნაწილი, ან ორივე ერთად), რომელიც გამიზნულია შემოსავლების მისაღებად იჯარით გაცემის გზით ან კაპიტალის ღირებულების გაზრდის მისაღებად ან ორივე მიზნით და არ გამოიყენება: - საქონლის წარმოებაში ან მიწოდებაში, მომსახურების გაწევიდან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის გამოსაყენებლად; - ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში გასაყიდად;
- საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება – თანხა, რომლითაც ქონება შეიძლება გაიცვალოს კარგად გათვითცნობიერებული გარიგების მსურველ დამოუკიდებელ მხარეებს შორის.
- საინვესტიციო ქონებად არ ითვლება: - სასოფლო-სამეურნეო საქმიანობასთან დაკავშირებული ბიოლოგიური აქტივები; - ისეთი სასარგებლო წიაღისეულის მარაგების შესწავლა და მოპოვების უფლება, როგორიცაა ნავთობი, ბუნებრივი გაზი და სხვა მსგავსი არაგანახლებადი ბუნებრივი რესურსები;
- ისეთი პირობის დროს, რომლის მიხედვითაც ორგანიზაციას შეუძლია აკონტროლოს აქტივი, რომლის იურიდიული მესაკუთრე არის სხვა ერთეული ან სახელმწიფო და ორგანიზაცია მის მიერ დაკავებულ ასეთ უძრავ ქონებას აღიარებს საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებებში.
- საინვესტიციო ქონება: მიწა, რომელიც გამიზნულია კაპიტალის ღირებულების გრძელვადიანი ზრდისათვის, და არა მოკლე ვადაში გასაყიდად მიმდინარე საქმიანობის ფარგლებში;
- მიწა, რომლის სამომავლო დანიშნულება მიმდინარე პერიოდში განუსაზღვრელია; - შენობა, რომელიც ერთეულის საკუთრებაშია (ან მასთანაა ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით) და გაცემულია ერთი ან რამდენიმე საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებით კომერციულ საფუძველზე; - შენობა, რომელიც არ არის დაკავებული მაგრამ განკუთვნილია საოპერაციო იჯარით ერთი ან რამდენიმე ხელშეკრულებით გადასაცემად, შემოსავლების მიღების მიზნით; - ქონება, რომელიც შენდება ან რეკონსტრუქციის პროცესშია, მომავალში მისი საინვესტიციო ქონების სახით გამოყენების მიზნით.
- საინვესტიციო ქონებას არ წარმოადგენს: უძრავი ქონება, რომელიც გამიზნულია გასაყიდად ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ან შენდება, ან რეკონსტრუქცია უტარდება გაყიდვის მიზნით;
- ქონება, რომელიც შენდება ან რეკონსტრუქციის პროცესშია მესამე მხარის დაკვეთით; - მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, რომელიც მომავალში გამოყენებული იქნება, როგორც

მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება; შემდგომში რეკონსტრუქციის მიზნით განკუთვნილი ქონება, რომელიც მომავალში გამოყენებული იქნება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონების სახით; ერთეულის თანამშრომლების მიერ დაკავებული ქონება, და ჩამოწერისათვის განკუთვნილი მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება; - ქონება, რომელიც გადაცემულია სხვა ერთეულზე ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით; - ქონება, რომელიც გამოიყენება სოციალური მომსახურების გასაწევად, რომელიც აგრეთვე წარმოქმნის ფულად სახსრებს; - ქონება, რომელიც გამოყენებულია სტრატეგიული მიზნებისათვის.

- საინვესტიციო ქონების დანახარჯები შეიცავს საინვესტიციო ქონებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს მათი გაწევის მომენტისათვის. ეს დანახარჯები მოიცავს საინვესტიციო ქონების შეძენის თავდაპირველ დანახარჯებს და მის გაზრდასთან, ქონების ნაწილის არსებით შეცვლასთან და შეძენის მიზნით გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

- საინვესტიციო ქონება შეიძლება შეძენილ იქნეს ჩანაცვლების მიზნით. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულება ექვემდებარება ჩამოწერას წინამდებარე თავის აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნების შესაბამისად.

- საინვესტიციო ქონება ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებულია თვითღირებულებით.

- როდესაც საინვესტიციო ქონება მიღებულია არაგაცვლითი ოპერაციით, მისი თვითღირებულება უნდა შეფასდეს მიღების თარიღისათვის არსებული მისი რეალური ღირებულებით.

- შეძენილი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და მოქმედი კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ნებისმიერ პირდაპირ დანახარჯს (პროფესიული იურიდიული მომსახურების ღირებულებას, გადასახადს ქონების გადაცემაზე და სხვა საოპერაციო ხარჯებს).

- საინვესტიციო ქონების ერთი ან რამდენიმე ობიექტი შეიძლება შეძენილ იქნეს არაფულად აქტივზე ან აქტივებზე ან კომბინირებულ ფულად და არაფულად აქტივებზე გაცვლით. ასეთი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება ფასდება რეალური ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ა) გაცვლის ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი ან ბ) მიღებული და გადაცემული აქტივის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი. მიღებული აქტივი ამ გზით იმ შემთხვევაშიც ფასდება, თუ ერთეულს არ შეუძლია გადაცემული აქტივის აღიარების დაუყოვნებლივ შეწყვეტა. თუ მიღებული აქტივი არ ფასდება რეალური ღირებულებით, მისი თვითღირებულების შეფასება ხდება გადაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულების საფუძველზე.

- საინვესტიციო ქონებასთან მიმართებით სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები დაშვებულია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლის შედეგად ერთეულის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია შეიცავს უფრო მეტად საიმედო და მისაღებ ინფორმაციას ერთეულის ოპერაციების შედეგებზე, სხვა მოვლენებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ შედეგებზე და ფულადი სახსრების ნაკადებზე. ძალზედ ნაკლებსავარაუდოა, რომ რეალური ღირებულების მოდელიდან თვითღირებულების მოდელზე გადასვლა უზრუნველყოფს უფრო ზუსტი ინფორმაციის წარდგენას.

ცვეთა

2018 წელს კომპანიამ განახორციელა უსასყიდლოდ გადმოცემული ძირითადი საშუალებების (გარდა მიწისა) გადაფასება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს წრფივ მეთოდს, რომლის დროსაც მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება უნდა მოხდეს მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

ნარჩენი ღირებულება ის სავარაუდო ღირებულებაა, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდის გადახედვა უნდა მოხდეს ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში შეიცვალოს.

იმავდროულად აღვნიშნავთ, რომ კომპანიის დირექტორის 2018 წლის 5 მარტის №14 ბრძანების მიხედვით, კომპანიის წესდების მე-6 მუხლის 6.2 პუნქტის 6.2.16 ქვეპუნქტის შესაბამისად განსაზღვრულია „კომპანიის საკუთრებაში არსებული შეძენისას/გადმოცემისას ექსპლუატაციაში მყოფი ძირითადი საშუალებებისათვის ცვეთის დარიცხვის წლიური პროცენტი, დანართი 1-ის შესაბამისად.

დანართი 1

N	შეძენისას/გადმოცემისას ექსპლუატაციაში არ მყოფი ძირითადი საშუალებები	ცვეთის დარიცხვის წლიური პროცენტი
1	მანქანა-დანადგარები;	30
2	ყველა ტიპის სატრანსპორტო საშუალებები (მსუბუქი ავტომობილები, სატვირთო ავტომობილები, ავტობუსები, სპეციალური ავტომობილები და ავტომისაბმელები)	40
3	ავეჯი	30
4	კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	40
5	ბენზინზე/დიზელზე მომუშავე მცირეძრავიანი მოწყობილობები (ბენზოსათიბელები, ბენზო ხერხები, ბენზოსაკრეჭები, გაზონის საკრეჭები, მაღალი წნევით რეცხვის აპარატი და სხვა)	50
6	ელექტროძრავები და გენერატორები	30
7	სხვა ძირითადი საშუალებები	30

იმავდროულად, იგივე ბრძანების თანახმად კომპანიის საკუთრებაში არსებული შეძენისას/გადმოცემისას ექსპლუატაციაში არ მყოფი ძირითადი საშუალებებისათვის ცვეთის დარიცხვის წლიური პროცენტი განისაზღვრება დანართი 2-ის შესაბამისად.

დანართი 2

N	შემენისას/გადმოცემისას ექსპლუატაციაში არ მყოფი ძირითადი საშუალებები	ცვლილების დარიცხვის წლიური პროცენტი
1	მანქანა-დანადგარები;	15
2	ყველა ტიპის სატრანსპორტო საშუალებები (მსუბუქი ავტომობილები, სატვირთო ავტომობილები, ავტობუსები, სპეციალური ავტომობილები და ავტომისამგებლები)	20
3	ავეჯი	15
4	კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა	20
5	ბენზინზე/დიზელზე მომუშავე მცირემრავიანი მოწყობილობები (ბენზოსათიბელები, ბენზო ხერხები, ბენზოსაკრეჭები, გაზონის საკრეჭები, მაღალი წნევით რეცხვის აპარატი და სხვა)	25
6	ელექტროძრავები და გენერატორები	15
7	სხვა ძირითადი საშუალებები	15

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (მიღებული და გადახდილი საკომისიოების ჩათვლით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს) ან მოკლე პერიოდის განმავლობაში, ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებით. საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შემოსავლის და ხარჯების აღიარება

საწარმოს საქმიანობის შედეგებთან და ამონაგებთან დაკავშირებით ამონაგების არსი, შეფასებისა და აღიარების კრიტერიუმები

- საწარმოს საქმიანობის შედეგები არის ის თანაფარდობა, რომელიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის. საწარმოს საქმიანობის შედეგები იზომება მთლიანი სრული შემოსავლით და მოგება -ზარალით. ისინი ასევე წარმოადგენენ სხვა მაჩვენებლების (მაგ. ინვესტიციების უკუგება; შემოსავალი ერთ აქციაზე და ა.შ.) გაანგარიშების საფუძველს.

- მთლიანი სრული შემოსავალი არის შემოსავალსა და ხარჯებს შორის არითმეტიკული სხვაობა და არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების დამოუკიდებელ ელემენტს. ამდენად, მისთვის საჭირო არ არის აღიარების განსხვავებული პრინციპის არსებობა.

-მოგება ან ზარალი არის სხვაობა შემოსავლებისა და ხარჯების ისეთ მუხლებს შორის, რომელიც

მის ფასს-ით არ კლასიფიცირდება სხვა სრული შემოსავლის შემადგენელ კომპონენტად. მოგება ან ზარალი არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების დამოუკიდებელ ელემენტს და მისთვის საჭირო არ არის აღიარების განსხვავებული პრინციპის არსებობა.

- ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაცია მნიშვნელოვანია საწარმოს ფინანსური მდგომარეობისა და საქმიანობის შედეგების შესაფასებლად და ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მისაღებად. საქმიანობის შედეგები არის საწარმოს შემოსავლებისა და ხარჯების თანაფარდობა საანგარიშგებო პერიოდში.

- შემოსავლები და ხარჯები წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვან ელემენტებს. მის ფასს იძლევა მათ განმარტებებს. კერძოდ: შემოსავალი არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის ზრდა საანგარიშგებო პერიოდში აქტივების ზრდის ან ვალდებულებების შემცირებით, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის გადიდებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეთა მიერ საკუთარ კაპიტალში დამატებით განხორციელებულ შენატანებთან.

- შემოსავალი მოიცავს: ამონაგებსა და შემოსულობას. ამონაგები + შემოსულობა = შემოსავლები

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში და ცნობილია როგორც ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან; ამონაგები მომსახურების გაწევიდან, პროცენტი, როიალტი, დივიდენდი, იჯარის ქირა.

შემოსულობა არის სხვა მუხლები, რომლებიც აკმაყოფილებენ შემოსავლის განმარტებას, მაგრამ ამონაგებს არ წარმოადგენს. შემოსულობებს საწარმო სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში განცალკევებულ მუხლებად აღიარებს. ინფორმაცია შემოსულობების შესახებ, მნიშვნელოვანია მომხმარებლებისათვის ეკონომიკური გადაწყვეტილების მისაღებად.

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა კაპიტალის მესაკუთრეებზე განხორციელებულ განაწილებასთან. ხარჯები მოიცავს ზარალს და ისეთ ხარჯებს, რომლების წარმოიქმნება საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

ხარჯები, რომელიც საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესშია წარმოქმნილი, უკავშირდება წარმოების ფაქტორების მოხმარებას, მაგალითად ცვეთა, ამორტიზაცია, ხელფასი, პროდუქციის თვითღირებულება და ა.შ. ეს ხარჯები აქტივების შემცირებით ან საწარმოდან გასვლით გამოიხატება. მაგალითად, როგორცაა ფული და ფულის ეკვივალენტები, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები, ძირითადი საშუალებები და ა.შ.;

ზარალი მოიცავს სხვა მუხლებს, რომლებიც აკმაყოფილებენ ხარჯების განმარტებას და შეიძლება წარმოიქმნას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. საწარმო ზარალს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში განცალკევებულ მუხლებად აღიარებს. ინფორმაცია ზარალის შესახებ მნიშვნელოვანია მომხმარებლებისათვის ეკონომიკური გადაწყვეტილების მისაღებად.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება არის ფინანსურ ანგარიშგებაში მათი ასახვის პროცესი, რომელიც შეიძლება განხორციელდეს მაშინ, როცა მუხლები აკმაყოფილებენ შემოსავლისა და ხარჯების განმარტებებს და შემდეგ კრიტერიუმებს:

მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან გასვლა საწარმოდან და მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარებისა და შეფასების მოთხოვნები ემყარება ბასს-ის მიერ გამოქვეყნებულ „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ და ფასს-ების სრული ვერსიით

გათვალისწინებულ საყოველთაო პრინციპებს. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და შეფასების პირდაპირი შედეგია. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება უნდა მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც ისინი დააკმაყოფილებენ განმარტებებს და აღიარების კრიტერიუმებს.

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო დათმობა, ფასდათმობა ვადაზე ადრე გადახდისათვის და საბითუმო ფასდათმობა.

ამონაგები არის მხოლოდ საწარმოს საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა და ამონაგებში არ გაითვალისწინება მესამე მხარის სახელით მიღებული ან მისაღები თანხები (როგორცაა დაბრუნებადი გადასახადები მაგ. დამატებული ღირებულების გადასახადი და ა.შ.).

საქონლის მიწოდებიდან ამონაგების აღრიცხვა

ამონაგები წარმოიქმნება საქონლის გაყიდვის ოპერაციებიდან. საქონლის გაყიდვებიდან ამონაგების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებული იქნება ყველა შემდეგი პირობა: საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

საწარმო არ ინარჩუნებს საკუთრების უფლებასთან ასოცირებულ უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას და ასევე არ ახორციელებს ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე; შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს;

შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული, ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

გარიგების პირობების გათვალისწინება მნიშვნელოვანია იმისთვის, რომ დადგინდეს, თუ როდის გადასცემს გამყიდველი მყიდველს საქონელთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს. საქონელთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკებისა და სარგებლის გადაცემა მყიდველისათვის იურიდიული და ქონებრივი უფლების გადაცემას ემთხვევა საცალო რეალიზაციის ოპერაციების დროს. სხვა შემთხვევაში საქონელთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკებისა და სარგებლის გადაცემა არ ემთხვევა იურიდიული ან ქონებრივი უფლების გადაცემას.

ოპერაცია არ ჩაითვლება რეალიზაციად, თუ გამყიდველი ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს. შესაბამისად, ასეთ პირობებში ამონაგები აღიარებას არ ექვემდებარება. ამონაგები არ აღიარდება: - როცა საწარმოს რჩება პასუხისმგებლობა მიწოდებული საქონლის არადაკმაყოფილებელ საქესპლოატაციო თვისებებზე, რადგან ისინი გათვალისწინებული არ არიან გარანტიის სტანდარტულ პირობებში; - როდესაც ამონაგების მიღება დამოკიდებულია მყიდველის მიერ ამ საქონლის გაყიდვაზე; - როდესაც მყიდველს უფლება აქვს გააუქმოს ხელშეკრულება სამართლებრივად ან სურვილის მიხედვით, უმიზეზოდ. ასეთ შემთხვევაში საერთოდ საწარმოსთვის გაურკვეველია შემოსავალის მიღების შესაძლებლობა.

- ამონაგების აღიარების აღნიშნული კრიტერიუმების დაცვა შესაძლებელი ხდება საქონლის მიწოდების შემდეგ. საქონლის მიწოდების ხელშეკრულებაში შეიძლება იყოს შეთანხმება საქონლის უკან დაბრუნების უფლებაზე, საქონლის რეალიზაციაზე შუამავალის საშუალებით და სხვა პირობები. ასეთ პირობებში საქონელთან დაკავშირებული ყველა ძირითადი რისკი რჩება მყიდველს, გარდა

საქონლის განზრახ დაზიანების, დაკარგვის, გაფუჭების და სხვა მსგავსი რისკებისა. თუ საქონლის დაბრუნების შესაძლებლობებთან დაკავშირებით არსებობს განუსაზღვრელობა გამყიდველი ამონაგებს აღიარებს მაშინ, როცა მყიდველი დაადასტურებს საქონლის მიღებას ან საქონელი მიტანილია ადგილზე და უარის თქმის ვადა ამოწურულია.

ამონაგების აღიარება საქონლის მიწოდებამდე

გამყიდველი განვადებული მიწოდებით წარმოიქმნება გარიგებით საქონლის შემდგომი მიწოდების შესახებ, როდესაც მიწოდების გადავადება ხდება მყიდველის მოთხოვნით, მაგრამ მყიდველი იღებს საკუთრების უფლებას და ანგარიშის განაღდებას ვალდებულებას. ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მყიდველი მიიღებს საკუთრების უფლებას შემდეგი პირობებით: - შესაძლებელია საქონლის მიწოდების განხორციელება; - რეალიზაციის აღიარების მომენტისათვის სახეზე არსებობს იდენტიფიცირებული საქონელი და მზად არის მყიდველისათვის გადასატვირთად;

- მყიდველი, სპეციალური შეთანხმების შესაბამისად, ადასტურებს საქონლის გადავადებით მიწოდების პირობებს; - გამოიყენება გადახდის ჩვეულებრივი პირობები.

გამყიდველი მყიდველისგან იღებს დამადასტურებელ დოკუმენტს - „მითითებას განვადებული გადატვირთვის შესახებ. ამ დოკუმენტისა და ზემოთ მითითებული პირობების საფუძველზე აღიარდება ამონაგები, ვინაიდან გასაყიდი საქონელი ფიზიკურად არსებობს, იდენტიფიცირებულია, ანალოგიური საქონლისგან განცალკევებულია და ნებისმიერ მომენტში შეიძლება მისი მყიდველისათვის ან მისი დავალებით ნებისმიერი სხვა მომხმარებლისთვის მიწოდება. ამონაგების აღიარება დაუშვებელია, თუ საქონელი მზად არ არის გადატვირთვისათვის.

მწარმოებელი მყიდველისგან გადავადებული გადატვირთვის შესახებ დავალების მიღებისთანავე, საქონელს იღებს საპასუხისმგებლო შესანახად, რადგან გადატვირთვამდე მატერიალური პასუხისმგებლობა მწარმოებელ საწარმოს ეკისრება. შესაბამისად, ანალოგიური საქონლისგან განცალკევებული, იდენტიფიცირებული და გადასატვირთად გამზადებული საქონელი, ერთმაგი ჩაწერის (უნიგრაფიული) წესით, მხოლოდ რაოდენობრივად, აღირიცხება ბალანსგარეშე ანგარიშზე - „მატერიალური ფასეულობა საპასუხისმგებლო შესანახად.“

საქონლის განვადებით მიწოდება წარმოქმნის დამატებით შემოსავალს პროცენტის სახით. სავაჭრო კრედიტით მიწოდებისას, თუ საქონლის ღირებულების განაღდება ხორციელდება ნაწილ-ნაწილ, გამყიდველი ამონაგებს პროცენტით შემცირებული სარეალიზაციო ფასით აღიარებს. სარეალიზაციო ფასი წარმოადგენს ანაზღაურების დისკონტირებულ ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება მისაღები თანხების დისკონტირებით პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტის ელემენტი ამონაგებად აღიარებას ექვემდებარება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან

მომსახურება არის ხელშეკრულებით შეთანხმებული დავალება, რომელიც უნდა შესრულდეს გარკვეულ პერიოდში. მომსახურება შეიძლება გრძელდებოდეს ერთ ან რამდენიმე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. მომსახურება, როგორც გაცვლის ობიექტი, საქონელია, მაგრამ საქონლისგან თვისებრივად განსხვავებულია, რადგან ფუნდამენტალური არ არის მასში მატერიალური

სუბსტანციის არსებობა. ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მომსახურების გაწევისას, თუ მომსახურების შედეგი საიმედოდ არის განსაზღვრული, საწარმომ ამონაგები უნდა აღიაროს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხელშეკრულების შესრულების სტადიების მიხედვით. მომსახურებიდან ამონაგები განისაზღვრება პროცენტული შესრულების მეთოდით, რომლის თანახმად, ამონაგები აღიარებული უნდა იქნას იმ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომლებშიც შესრულდა მომსახურების შესაბამისი ნაწილი.

- მომსახურების ოპერაციების შედეგების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები: - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

- მოსალოდნელია ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა; - შესაძლებელია მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიების საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; - შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული ან ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

- თუ საწარმო ვერ შეძლებს მომსახურების გაწევიდან შედეგის საიმედოდ განსაზღვრას, მაშინ ამონაგები უნდა აღიაროს მხოლოდ ამოღებადი ხარჯების ფარგლებში.

თუ საწარმოს მიერ მომსახურების გაწევა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ხდება მრავალჯერადი აქტების შედეგად, მაშინ მომსახურების მთელ პერიოდში ამონაგები უნდა აღიარდეს წრფივი მეთოდით, თანაბარზომიერად.

ამონაგების აღიარებისას უნდა დადგინდეს ხომ არ არსებობს სხვა ისეთი მეთოდი ან მიდგომა, რომელიც უფრო ზუსტად შეძლებდა ხელშეკრულებით განსაზღვრული მომსახურების სტადიის ასახვას, ან ხომ არ არის რომელიმე უფრო მეტად მნიშვნელოვანი აქტი/მოქმედება, ვიდრე სხვა ნებისმიერი, რადგან ასეთ შემთხვევაში ამონაგების აღიარება უნდა გადავადდეს მნიშვნელოვანი აქტის შესრულებამდე. ამდენად, გაწეული მომსახურებიდან ამონაგების აღიარება დამოკიდებულია მომსახურების შინაარსსა და მისი გაწევის პერიოდში შესრულების სტადიების განსაზღვრაზე.

რამდენიმე სახის მომსახურების გაწევისას ამონაგების აღიარება უნდა მოხდეს დასრულებული სამუშაოს მეთოდით. ეს მეთოდი გამოიყენება მაშინ, როდესაც მომსახურების საბოლოო სახე იმდენად მნიშვნელოვანია, რომ მისი დასრულების გარეშე უკვე გაწეული მომსახურების სახეები შეიძლება არ ჩაითვალოს შესრულებულად. შესაბამისად, მომსახურების თითოეულ სახეზე გაწეული დანახარჯები აკუმულირდება „დაუმთავრებელი მომსახურების დანახარჯების“ ანგარიშზე მომსახურების მნიშვნელოვანი სახის დასრულებამდე. მყიდველის მიერ მომსახურებისთვის გადახდილი ყველა ანაზღაურება ასევე აღიარდება ავანსად, როგორც გამოუმუშავებელი შემოსავალი, რომელიც ამონაგებად აღიარდება მთავარი/მნიშვნელოვანი მომსახურების დასრულების თარიღით.

მომსახურების მიწოდებიდან ამონაგების აღიარების პრაქტიკაში გავრცელებული მეთოდებია: თანაბარზომიერი ანუ წრფივი მეთოდით;

დასრულებული მომსახურების მეთოდით;

პროცენტული შესრულების მეთოდით.

11. ხარჯები

ხარჯვითი ოპერაციები აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება დარიცხვის მეთოდით ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაციის შესაბამისად:

- საოპერაციო ხარჯი წარმოადგენს ოპერაციის შედეგად კაპიტალის შემცირებას.

- საოპერაციო ხარჯების იდენტიფიკაციას ეკონომიკური სახეების მიხედვით ახდენს ხარჯების ეკონომიკური კლასიფიკაცია, რომელიც ხარჯებს ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით აჯგუფებს და ამ სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრული ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის სტრუქტურის საფუძველს წარმოადგენს.

- ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისათვის, დამატებით შეიძლება გამოყენებულ იქნეს ანგარიშები: ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის აღრიცხვისათვის – აღრიცხება ძირითადი აქტივების ფიზიკური ცვეთის წინასწარ განსაზღვრული სამორტიზაციო ანაზღაურებები, ხოლო არამატერიალურ ძირითად აქტივებს ცვეთა ერიცხება სასარგებლო მომსახურების ვადის პროპორციულად, თუ ეს შესაძლებელია, წინააღმდეგ შემთხვევაში, წლიურად 10 პროცენტის ოდენობით; მორალური ცვეთისა და შემთხვევითი დაზიანებით გამოწვეული დანაკარგების აღრიცხვისათვის – აღრიცხება ალტერნატიული საშუალებების გამოჩენისა და მიღწეული ტექნიკური პროგრესის შედეგად გამოწვეული ძირითადი აქტივების მორალური ცვეთა. ამასთან, აღნიშნული ანგარიში ძირითადი აქტივების შემთხვევითი დაზიანებით გამოწვეულ დანაკარგებსაც მოიცავს (სადაზღვევო და სხვა შემთხვევებს);

- საოპერაციო ხარჯების დარიცხვა აღრიცხება ხარჯების ანგარიშების დებეტში, შესაბამისი ანგარიშების კრედიტთან კორესპონდენციით.

- კომპანიის თანამშრომელთა შრომის ანაზღაურება წარმოებს საშტატო ნუსხისა და თანამდებობრივი სარგოების შესაბამისად, ფულადი ფორმით ხელფასის გაცემით. შრომის ანაზღაურების გაცემის საფუძველია პერსონალის დანიშვნის ბრძანება, ან დადებული შრომითი ხელშეკრულება, ხოლო ფაქტობრივად ნამუშევარი დროის აღრიცხვა წარმოებს სამსახურში გამოცხადების ტაბელით.

- ცალკეულ შემთხვევებში კანონმდებლობით დადგენილი წესით, ხელმძღვანელის ბრძანებით გაიცემა ხელფასზე დანამატები, ხოლო ასევე კანონმდებლობით დადგენილი წესით მისივე ბრძანებითვე წარმოებს პრემიების გაცემაც.

- საგადასახადო ვალდებულებების გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

საგადასახადო საკითხები

კომპანიის ორაზროვანი საგადასახადო საკითხები ფასდება მენეჯმენტის მიერ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. გადასახადებზე ასახული ვალდებულებები მიიღება მხედველობაში იმ შემთხვევაში, როცა მენეჯმენტი თვლის, რომ შესაძლოა დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების წარმოშობა თუ კომპანიის საგადასახადო პოზიცია საგადასახადო ორგანოების მიერ სადავო იქნება. ასეთი შეფასება ეფუძნება მოქმედი საგადასახადო კოდექსის და სხვა ნორმატიული აქტების ინტერპრეტაციას, რომელიც უკვე ძალაშია ან ფაქტობრივად შედის ძალაში საანგარიშო პერიოდის დროს ან ეფუძნება ნებისმიერ ცნობილ სასამართლოს გადაწყვეტილებას ან სხვა გადაწყვეტილებას მსგავს საკითხებში. საგადასახადო ვალდებულებები, ჯარიმების და საურავების ჩათვლით, გარდა მოგების გადასახადისა, მენეჯმენტის მიერ გამოითვლება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შეფასების საფუძველზე.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

პროდუქციის რეალიზაციიდან (გაწეული მომსახურებიდან) მიღებული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსთვის გადახდას

დამკვეთისთვის პროდუქციის მიწოდების (მომსახურების გაწევის) ან დამკვეთისგან მიღებული ავანსის თანხიდან საანგარიშგებო თვეში განხორციელებული ბრუნვების მიხედვით. ჩასათვლელი დღე აკლდება გადასახდელ დღე-ს საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის მიღების შემდეგ. დღე-ის ვალდებულების დაფარვა ხდება ნეტო საფუძველზე, გადასახდელი და ჩასათვლელი დღე-ის თანხების ურთიერთ გადაფარვის შედეგის მიხედვით. შესაბამისად, დღე დაკავშირებული გაყიდვებთან და შესყიდვებთან, მიღებულ და გადახდილ ავანსებთან, რომელიც არ დაფარულა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე.

გადასახადი განაწილებული მოგებიდან

გადასახადი განაწილებული მოგებიდან გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

დივიდენდები

დივიდენდები უნდა აღირიცხოს, 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.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, სადაზღვეო სისტემაში შენატანები, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და ყოველგვარი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება დასაქმებულთა მიერ.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები. კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის

განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

6. საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

7. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, აღნიშნული დაშვება ეყრდნობა იმ მოსაზრებას, რომ კომპანიამ საანგარიშო პერიოდში განუხრელად შეასრულა წესდებით და საკანონმდებლო მოთხოვნებით მისთვის დაკისრებული ფუნქცია-მოვალეობები და დამფუძნებლისაგან მიღებულ დავალებები. აღნიშნულისა და იმის გათვალისწინებით რომ კომპანია შექმნილია განუსაზღვრელი ვადით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას. მიღებული სათანადო დაფინანსებისა და შემოსავლების პირობებში კომპანიას ნაკლებად წარმოეშობა ვალდებულებათა დაუფარაობის რისკი.

8. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება ლარში					
#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2017	სადებეტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2017
1	ძირითადი საშუალებები				
2	მანქანა-დანადგარები	-	209,000	-	209,000
3	ელექტროძრავები და დიზელ-გენერატორები	-	6,793	-	6,793
4	ოფისის აღჭურვილობა	-	9,150	-	9,150
5	კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	-	80,771	6,590	74,181
6	ავეჯი	-	22,727	-	22,727
7	სპეციალური ინსტრუმენტები	-	161,050	3,104	157,946
8	სატრანსპორტო საშუალებები	-	1,623,813	-	1,623,813
9	სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	-	14,943	-	14,943
10	ჯამი	-	2,128,247	9,694	2,118,553
11	ძირითადი საშუალებების ცვეთა				
12	მანქანა-დანადგარების ცვეთა	-	-	513	(513)
13	ელექტროძრავებისა და დიზელ-გენერატორების ცვეთა	-	-	1,199	(1,199)
14	ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	-	-	1,079	(1,079)
15	კომპიუტერული ტექნიკის და პერიფერიული მოწყობილობების ცვეთა	-	-	9,278	(9,278)
16	ავეჯის ცვეთა	-	-	2,673	(2,673)
17	სპეციალური ინსტრუმენტების ცვეთა	-	-	35,464	(35,464)
18	სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	-	-	254,564	(254,564)
19	სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	2,806	(2,806)

დასკვნა მომზადებულია აუდიტორული კომპანია „კომპაუდის“ მიერ

20	ჯამი	-	-	307,575	(307,575)
21	სულ ძირითადი საშუალებები	-	2,128,247	317,269	1,810,978

9. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება ლარში					
#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2018	სადებეტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2018
1	არამატერიალური აქტივები				
1.1	პროგრამული უზრუნველყოფა	-	25,847	-	25,847
2	არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია				
2.1	პროგრამული უზრუნველყოფის ამორტიზაცია	-	-	1,523	(1,523)
	სულ	-	25,847	1,523	24,325

10. ავანსები

გაცემული ავანსები

ლარი					
#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2018	სადებეტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2018
1	მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები				
1.1	შპს ჯი-თი გრუპ	-	187,860	187,860	
2	წინაწარ ანაზღაურებული მომსახურეობა (პარკირების ხარჯი)	-	169	85	85
3	სულ	-	188,029	187,945	85

მიღებული ავანსები

ლარი					
#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2018	სადებეტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2018
1	მიღებული ავანსები	-	-	-	-
1.1	შპს ელიტ კონსტრაქშენი	-	3,095	3,095	-
1.2	ამირან კავაძე	-	-	2,878	(2,878)
2	სულ	-	3,095	5,973	(2,878)

11. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ღირებულება ლარში					
#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2017	სადებეტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2017
1	საქონელი	-	672,917	229,807	443,111
2	საწვავი	-	198,797	198,797	-
3	სულ მარაგები	-	871,714	428,603	443,111

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორულ-კრედიტორული დავალიანებები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

#	დასახელება	ლარი			
		ნაშთი 01.01.2018	სადებიტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2018
1	მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან	-			
1.1	შპს გარდენიის ცენტრი ლა ენსინა-ს ფილიალი	-	70,917	66,741	4,176
1.2	ანა გამისონია	-	114	-	114
2	სულ	-	71,031	66,741	4,290

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

#	დასახელება	ლარი			
		ნაშთი 01.01.2018	სადებიტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2018
1	მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები				
1.1	შპს ყაზტრანსგაზ-თბილისი	-	566	638	72
1.2	სს თელასი	-	221,227	225,979	4,751
1.3	შპს ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი	-	1,410,728	1,414,441	3,713
1.4	შპს საქართველოს ფოსტა	-	443	488	46
1.5	შპს რომპეტროლ საქართველო	-	193,330	214,952	21,622
1.6	შპს საქართველოს მელიორაცია	-	255	317	63
1.7	შპს მაგთიკომი	-	15,429	16,695	1,266
1.8	შპს ნეოგაზი	-	17,241	19,628	2,387
2	გადასახდელი ხელფასები	-	2,739,980	2,742,339	2,359
3	სულ	-	4,599,198	4,635,476	36,277

13. ფულადი სახსრების მოძრაობა

ეროვნულ ვალუტაში

#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2018	სადებიტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2018
1	ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-	16,695,671	6,644,424	10,051,247
2	ფულადი სახსრები სალაროში, ლარში	-	-	-	-
3	მიმდინარე ანგარიში ბანკში, უცხოურ ვალუტაში	-	-	-	-
4	სულ	-	16,695,671	6,644,424	10,051,247

14. საგადასახადო აქტივები/ ვალდებულებები

ლარი

#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2018	სადებიტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2018
1	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	-	521,251	539,167	(17,916)
1.1	გადასახდელი დღგ	-	472	33,135	(32,662)

1.2	გადახდილი დღგ	-	558,956	3,771	555,185
1.3	ქონების გადასახადი	-	-	7,454	(7,454)
2	სულ	-	1,080,679	583,526	497,153

15. კაპიტალის მოძრაობა

#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2018	სადებიტო ბრუნვა	საკრედიტო ბრუნვა	ნაშთი 01.01.2019
1	საწესდებო კაპიტალი	-		17,242,516	17,242,516
1.1	ფულადი სახით	-		16,361,264	16,361,265
1.2	არაფულადი სახით	-		881,252	881,251
3	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	-			-
4	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-	5,072,934	622,820	(4,450,114)
5	სხვა რეზერვები				
6	სულ	-	5,072,934	35,107,852	12,792,402

16. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებდა კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

17. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საბაზრო რისკი. ზოგადად, საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და (დ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის

დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგძნობიარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. კომპანიას პროცენტთან აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით.

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირება, რათა შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა.

კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში.

18. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მომველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებას.

19. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, *ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება*, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით (“FVთPL”). რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები, მათი საწყისი აღიარებისას, და (იი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დაკავშირებული იქნებოდა ბალანსში კორექტირების შეტანის აუცილებლობასთან, კომპანიაში არ ფიქსირდება.

21. „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე მცირე და საშუალო საწარმოები ვალდებული არიან ფინანსური ანგარიშგება მოამზადონ მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) მოთხოვნათა შესაბამისად, მაგრამ უფლება აქვთ გამოიყენონ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (IFRS). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მოთხოვნათა გათვალისწინებით.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანიის 100%-იანი წილის მესაკუთრეს წარმოადგენს საჯარო სამართლის იურიდიული პირი ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტი. ასევე უკვე აღნიშნული იყო, რომ ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის სსიპ ქონების მართვის სააგენტოს მიერ 2019 წლის 11 თებერვლის წერილით, ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის საკრებულოს 2018 წლის 16 თებერვლის №13-42 დადგენილებით დამტკიცებული, ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის სსიპ ქონების მართვის სააგენტოს დებულების მე-2 მუხლის მე-2 პუნქტის „ი“ და „კ“ ქვეპუნქტებისა და შპს „ეკოსერვის ჯგუფის“ წესდების მე-10 მუხლის 10.1 პუნქტის შესაბამისად კომპანიიდან მოთხოვნილია 2018 წლის ეკონომიკური აქტივობის ამსახველი დოკუმენტაცია (მოგება/ზარალის უწყისი, ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და სხვადასხვა თანდართული ფორმები), რომელშიც მოცემული ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის ცალკეული კომპონენტები სრულ თანხვედრაში არ არის ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების ზედამხედველობის სამსახურის მიერ მოთხოვნილ (აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით გათვალისწინებულ) რიგ შესაბამის პოზიციებთან, თუმცა კი შენარჩუნებულია კრებლთითი მუხლობრივ-ჯამობრივი შედეგების იგივეობა.

წარმოვადგენთ ჩვენს მიერ აუდიტებულ რიგ იმ ფორმებს, რომლებიც ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის სსიპ ქონების მართვის სააგენტოს 2019 წლის 11 თებერვლის N61-01190424518 წერილის საფუძველზე კომპანიის მხრიდან ამ ფორმების გარკვეულწილად განსხვავებულ მეთოდის საფუძველზე შედგენას მოითხოვდა:

დასკვნა მომზადებულია აუდიტორული კომპანია „კომპაუდის“ მიერ

#	შემოსავლები 2018 წ.	თანხა (ლარებში)	შენიშვნა
1	საოპერაციო შემოსავლები		
1.1	შემოსავლები რეალიზაციიდან:	98094	
1.1.1	ბიუჯეტიდან მიღებული შემოსავლები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ძირითად საქმიანობასთან (საქონლის და/ან მომსახურების მიწოდებასთან)	0	
1.1.2	პროგრამული შემოსავლები	98094	
1.2	გაყიდული საქონლის/მომსახურების დაბრუნება და ფასდათმობა	0	
1.3	სხვა საოპერაციო შემოსავლები	0	
2	არასაოპერაციო შემოსავლები	56443	
2.1	საპროცენტო შემოსავლები	55985	
2.2	დივიდენდები	0	
2.3	არასაოპერაციო მოგება	0	
2.4	სავალუტო ოპერაციებთან დაკავშირებული შემოსავალი (კურსთა სხვაობა)	0	
2.5	იჯარიდან შემოსავლები	0	
2.6	ბიუჯეტიდან მიღებული გრანტები, სუბსიდიები, დახმარებები და სხვა, რომლებიც არ არის დაკავშირებული კომპანიის ძირითად საქმიანობასთან	0	
2.7	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	459	
3	განსაკუთრებული და სხვა შემოსავლები	468283	
	სულ შემოსავლები	622820	

#	ხარჯები 2018 წ.	თანხა (ლარებში)	შენიშვნა
1	საოპერაციო ხარჯები	5516045	
1.1	ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა	533935	
1.2	თანამდებობრივი სარგო	2366129	
1.3	პრემიები	375480	
1.4	ცვეთა და ამორტიზაცია	309100	
1.5	დამხმარე მასალების დანახარჯები/შემენა	0	
1.6	საწვავის ხარჯი	198797	
1.7	სასაქონლო-მატერიალური მარაგების კორექტირება	0	
1.8	სხვა საოპერაციო ხარჯები	1732605	
1.9	მიწოდების ხარჯები	26964	
1.9.1	რეკლამის ხარჯები	3390	
1.9.2	ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	23574	
1.9.3	მიწოდების სხვა ხარჯები	0	
1.1	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	478919	
1.10.1	ადმინისტრაციის ხელფასის ხარჯი	404972	
1.10.2	საიჯარო ქირა	0	
1.10.3	საოფისე ინვენტარი	18674	

1.10.4	კომუნიკაციის ხარჯი	2834	
1.10.5	კომუნალური ხარჯი (წყალი, ბუნებრივი აირი, ელ. ენერგია)	1784	
1.10.6	საწვავის ხარჯი	12394	
1.10.7	დაზღვევა	1042	
1.10.8	მიმდინარე რემონტი	15418	
1.10.9	საკონსულტაციო ხარჯი	758	
1.10.10	აუდიტი	1852	
1.10.11	დაცვის ხარჯი	0	
1.10.12	წარმომადგენლობითი ხარჯი	0	
1.10.13	საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯი	0	
1.10.14	საგადასახადო ხარჯი (გაშიფრულად)	7454	
1.10.15	ცვეთა და ამორტიზაცია	11736	
1.10.16	სხვა საერთო ხარჯი	0	
2	არასაოპერაციო ხარჯი	4450738	
2.1	საპროცენტო ხარჯი		
2.2	არასაოპერაციო ზარალი	4450114	
2.3	სავალუტო ოპერაციებთან დაკავშირებული ხარჯი (კურსთა სხვაობა)	0	
2.4	ჯარიმები და საურავები	624	
2.5	სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	0	
3	განსაკუთრებული და სხვა ხარჯი	0	
	სულ ხარჯები	4450738	
4	მოგების გადასახადი		
5	დამფუძნებლის კუთვნილი გასანაწილებელი მოგება (დივიდენდი)		

შენიშვნა კომპანიის მხრიდან: ზემოთ მოცემულ ცხრილში, „ხარჯების“ ნაწილში, „საოპერაციო ხარჯების“ (5516045 ლარი) შემადგენლობაში შესულია 1.9 სტრიქონზე („მიწოდების ხარჯები“) მოცემული თანხა 26964 ლარი და 1.1 სტრიქონზე („საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები“) მოცემული თანხა 478919 ლარი და შესაბამისად, ეს თანხები არ იღებენ მონაწილეობას მოგების გადასახადის გაანგარიშებაში.

2018၆.

#	დასახელება	თანხა (ლარებში)	შენიშვნა
1	მიმდინარე აქტივები	10,611,179	
2	სასაქონლო მარაგები	443,111	
3	საქონლის საშუალო მოცულობა	221,555	აღნიშნული არ შედის მთლიან აქტივებში
4	გრძელვადიანი აქტივები	1,835,300	
5	მთლიანი აქტივები	12889590	
6	წმინდა მთლიანი აქტივები	-	

დასკვნა მომზადებულია აუდიტორული კომპანია „კომპაუნდის“ მიერ

7	მიმდინარე ვალდებულებები	97,187	
8	გრძელვადიანი ვალი	-	
9	მთლიანი ვალის საბალანსო ღირებულება	-	
10	მთლიანი გაყიდვები	98,094	
11	მთლიანი ბრუნვა	524,726	
12	პირდაპირი ხარჯები	5,072,934	
13	ზედნადები ხარჯები	-	
14	საოპერაციო მოგება გადასახადებისა და პროცენტების გადახდამდე (PBIT)	(4,450,114)	
15	მთლიანი მოგება	-	
16	წმინდა მოგება	-	
17	გაუნაწილებელი მოგება	-	
18	მესაკუთრეთა კაპიტალის საშუალო მოცულობა	17,242,516	
19	აქციების (წილის) საბაზრო ფასი	-	

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

/ვახტანგ ბოზაძე/

/ანა როსტომიშვილი/

2018 წლის საგადასახადო ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით

ჩვენს მიერ განხორციელებული 2018 წლის საგადასახადო აუდიტის შედეგად დავადგინეთ, რომ კომპანია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ანხორციელებს დღგ-ს, ქონებისა და საშემოსავლო გადასახადების გადახდის ოპერაციებს. გადასახადების აღრიცხვის, დაანგარიშებისა და გადახდის საკითხების შესწავლით არსებითი ხასიათის შენიშვნები არ ფიქსირდება. შევნიშნავთ, რომ კომპანიას 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ერიცხებოდა სულ 525633 ლარის ზედმეტობის თანხა, რომელიც წარმოშობილია დღგ-ს ოპერაციებიდან გამომდინარე ჩათვლების შედეგად.

შპს „ეკოსერვის ჯგუფის“ მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის ანგარიში

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ეკოსერვის ჯგუფი“ (შემდგომში-კომპანია) შეიქმნა ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მთავრობის (შემდგომში - მთავრობა) 2018 წლის 21 თებერვლის N18.8.66 განკარგულების საფუძველზე (სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოში რეგისტრაციის თარიღი - 2018 წლის 22 თებერვალი). კომპანია შექმნილია განუსაზღვრელი ვადით;

კომპანიის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში არსებული კომპანიის წესდებით განსაზღვრული (ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მთავრობის დავალების შემთხვევაში ასევე სხვა) გამწვანებული ტერიტორიების, დასასვენებელი ადგილების, შადრევნების მოვლა-პატრონობა, მათ შორის: ნიადაგის მომზადება დარგვისათვის ან თესვისათვის, სტრუქტურა დარღვეული ნიადაგის მოჭრა და გატანა, ნიადაგის ნოყიერი ნაზავის მიწოდება, გაშლა და მოსწორება, ყამირი მიწის მიწოდება, გაშლა და მოსწორება, ნიადაგის გადაბარვა და მოსწორება (პლანირება), მულჩირება, მოხრეშვა; კომპეტენციის ფარგლებში მწვანე ნარგავების დარგვა და გადარგვა; მწვანე ნარგავების ბიოლოგიური და ქიმიური დაცვა მავნებელი დაავადებებისაგან და შესაბამისი მოვლითი ღონისძიებები, საჭიროებიდან გამომდინარე სხვა აგროტექნიკური ღონისძიებების განხორციელება; მწვანე ნარგავების მოვლის ღონისძიებებში მონაწილეობა სტიქიური და სხვა გაუთვალისწინებელი მოვლენების შემთხვევაში; ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მიერ განხორციელებული მწვანე ინფრასტრუქტურის მოწყობის პროექტების ფარგლებში, მესამე მხარის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების (მოვლა-პატრონობა) განხორციელების ზედამხედველობა, დამფუძნებლის დავალების შესაბამისად; გამწვანებული ტერიტორიების მოვლა-პატრონობა რომელიც მოიცავს: გაზონის, ხეიარა მცენარეების, საყვავილე თარგების (ყვავილნარი), ხეების, ბუჩქების (მათ შორის, ტროტუარი), ქოთნის მცენარეების მოვლას, ტერიტორიის გათიზვას, რეტერატების მოვლა-პატრონობას; გამწვანებულ ტერიტორიებზე ყინვისადმი არამდგრადი მცენარეების შეფუთვა, ხმელი ხეების მოჭრა, კუნძის ამოღება, დამუშავება და გატანა, გაზონებისა და ყვავილნარების მოვლა პატრონობა, თბილისის ტერიტორიაზე არსებული ვერტიკალური გამწვანების (მცენარეების) მოვლა-პატრონობა; „ყვავილების საათის“ ტერიტორიაზე არსებული მცენარეების მოვლა-პატრონობა; ხეების ფორმირებითი, სანიტარული და გამაახალგაზრდავებელი სხვა; სპეციალური ჭრების განხორციელება, მათ შორის დამფუძნებლის დავალების შემთხვევაში; დაავადებული, ზეხმელი, ხმობადი, ფაუტი, გადაბერებული (ამორტიზებული) და ავარიული ხეების მოჭრა, მოვლითი ჭრების განხორციელება; მოჭრილი მწვანე ნარგავებისა და მწვანე ნარჩენების მართვა საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობისა და კომპეტენციის ფარგლებში; მუნიციპალური საწარგეს მოვლა-პატრონობა და განვითარება; თბილისის ტერიტორიაზე არსებული შადრევნების მოვლა პატრონობა; სოკოს ფორმის სასმელი წყაროების მოვლა პატრონობა. კომპანიას უფლება აქვს მოგების მიღების მიზნით განახორციელოს კანონით აუკრძალავი ნებისმიერი საქმიანობა, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს საქმიანობა წესდებით გათვალისწინებული.

კომპანიის ქონება და კაპიტალი

კომპანიის ქონებას შეადგენს ძირითადი, საბრუნავი საშუალებები და სხვა ფასეულობები, რომლებიც ასახულია მის დამოუკიდებელ ბალანსში და საჭიროა წესდებით გათვალისწინებული საქმიანობის მატერიალური უზრუნველყოფისთვის.

კომპანიის ქონება შეიძლება იყოს: დამფუძნებლის მიერ კომპანიისთვის გადაცემული ქონება; კომპანიის მიერ შეძენილი ქონება; ქონების მიღების სხვა წყაროები, რაც არ იკრძალება მოქმედი კანონმდებლობით;

კომპანიის შემოსავლის წყაროებია: დამფუძნებლის მიერ კომპანიისთვის გადაცემული ფულადი სახსრები; საკუთარი საქმიანობის შედეგად მიღებული შემოსავლები; სახელმწიფო და საზოგადოებრივი ორგანიზაციების, ბანკების, სხვა საფინანსო დაწესებულებების, საწარმოების, გაერთიანებების, ფონდების, სპონსორების, საერთაშორისო ორგანიზაციების, აგრეთვე ცალკეულ პირთა შემოწირულობანი; საქართველოს კანონმდებლობით ნებადართული სხვა შემოსავლები.

კომპანიის ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა

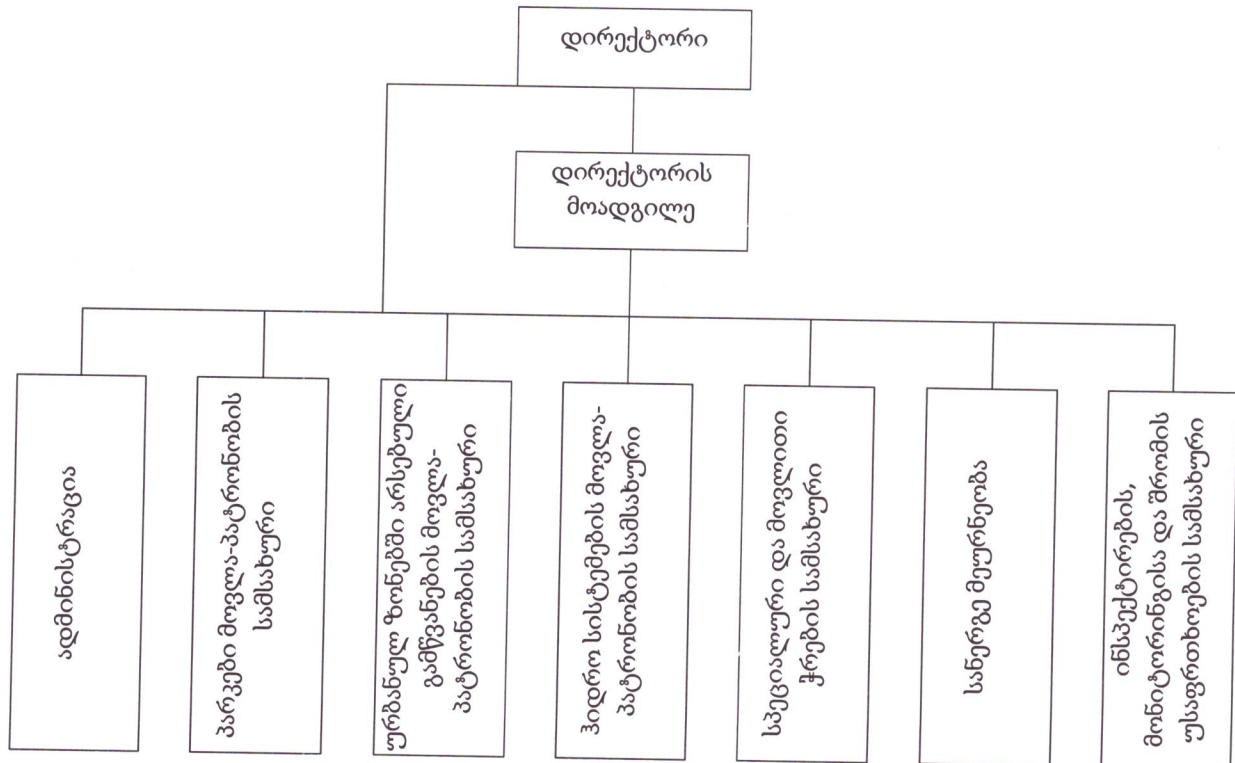
კომპანიის ხელმძღვანელობასა და წარმომადგენლობას სრულად ახორციელებს დირექტორი, რომელსაც კანონმდებლობით დადგენილი წესით თანამდებობაზე ნიშნავს და ათავისუფლებს დამფუძნებელი (კომპანიის დირექტორი დანიშნულია მთავრობის 2018 წლის 21 თებერვლის N18.9.67 განკარგულების საფუძველზე), დირექტორი ინიშნება უვადოდ ან დამფუძნებლის მიერ განსაზღვრული ვადით.

კომპანიის დირექტორი: მოქმედებს კომპანიის სახელით და წარმოადგენს მას მესამე პირებთან ურთიერთობაში; კომპანიის სახელით დებს ხელშეკრულებებს, გაცემს მინდობილობებს; კომპანიის მიზნების მისაღწევად იყენებს კომპანიის საკუთრებაში/სარგებლობაში არსებულ ქონებას, მატერიალურ სახსრებს, წესდებით დადგენილი წესით და საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად იძენს და განკარგავს ქონებას, ამასთან კომპანიის დირექტორი პასუხისმგებელია მატერიალური სახსრების მიზნობრივ და დანიშნულებისამებრ გამოყენებაზე; ხსნის და ხურავს ანგარიშებს საბანკო დაწესებულებებში, ხელს აწერს კომპანიის საფინანსო და სხვა სახის ოფიციალურ დოკუმენტაციას; ამტკიცებს კომპანიის შინაგანაწესს, საჭიროების შემთხვევაში თანამშრომელთა სამუშაო აღწერილობებს; დამფუძნებელს დასამტკიცებლად წარუდგენს ბიუჯეტის პროექტს; დამფუძნებელს დასამტკიცებლად წარუდგენს სამტატო ნუსხას, შტატგარეშე თანამშრომელთა ზღვრულ ოდენობას და შრომის ანაზღაურებასთან დაკავშირებულ სხვა საკითხებს; დამფუძნებლის თანხმობით ამტკიცებს შესაძენი საწვავისა და გასაწევი საკომუნიკაციო ხარჯების ლიმიტების ოდენობას; ნიშნავს და ათავისუფლებს კომპანიის თანამშრომლებს, დებს მათთან შრომით ხელშეკრულებებს, ახდენს მათ შორის ფუნქციების გადანაწილებას, განსაზღვრავს დისციპლინური პასუხისმგებლობის საკითხებს; საჭიროების შემთხვევაში ქმნის საკონსულტაციო ორგანოებს (საბჭო, კომისია, სამუშაო ჯგუფი) და განსაზღვრავს მათ ფუნქციებს; დამფუძნებლის თანხმობით ამტკიცებს ლოგოს და სხვა ოფიციალურ სიმბოლიკას; დამფუძნებელს წარუდგენს ანგარიშს გაწეული საქმიანობის შესახებ; ამტკიცებს კომპანიის სტრუქტურული ერთეულების დებულებებს; დამფუძნებელთან შეთანხმებით თანამდებობაზე ნიშნავს და თანამდებობიდან ათავისუფლებს კომპანიის მიერ დაფუძნებული იურიდიული პირების ხელმძღვანელებს; საჭიროების შემთხვევაში შეიმუშავებს და დამფუძნებელს დასამტკიცებლად წარუდგენს კომპანიის მიერ გასაწევი

მომსახურების ტარიფებს; კანონმდებლობის შესაბამისად გამოსცემს ბრძანებებს; ახორციელებს საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობითა და წესდებით განსაზღვრულ სხვა უფლებამოსილებებს.

კომპანიის სტრუქტურა

კომპანიის სტრუქტურა წესდების შესაბამისად განსაზღვრულია შემდეგნაირად:



კომპანიის შინაგანაწესი (შემდგომში - „შინაგანაწესი“) შემუშავებულია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად და მისი მიზნებია: ა) კომპანიისათვის დაკისრებული ფუნქციების და ამოცანების სრულყოფილად განხორციელების ხელშეწყობა; ბ) შრომის დისციპლინის უზრუნველყოფა; გ) სამუშაო დროის რაციონალურად გამოყენება; დ) სამსახურებრივ მოვალეობათა ეფექტურად განხორციელების ხელშეწყობა; ე) დასაქმებულთა კვალიფიკაციის დონისა და პროფესიული უნარ-ჩვევების გამოვლენის ხელშეწყობა; ვ) დამსაქმებელსა და დასაქმებულს შორის არსებული შრომითი ხელშეკრულების არსებითი პირობების განსაზღვრა; ზ) კონკურსის მეშვეობით დასაქმებულთა შერჩევისას კონკურსის ჩატარების ორგანიზება; თ) დასაქმებულთა წახალისებისა და დისციპლინური პასუხისმგებლობის საკითხების განსაზღვრა; ი) კომპანიის ეფექტური ფუნქციონირებისათვის საჭირო სხვა ღონისძიებების განხორციელება.

აღსანიშნავია, რომ კომპანიის სტრუქტურული ერთეულების დებულებებით დეტალურადაა გაწერილი თითოეული მათგანის უფლება-მოვალეობები, ხოლო დასაქმებულებთან გაფორმებული შრომითი ხელშეკრულებები ასევე დეტალურად განსაზღვრავს მათ სამსახურებრივ უფლება-მოსილებებს, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს თითოეული თანამშრომლის სამოქმედო გეგმას.

კომპანიის მატერიალურ ტექნიკური ბაზა

ზემოაღნიშნული მიზნების უზრუნველსაყოფად დამფუძნებლის მიერ კომპანიის კაპიტალში შეტანილი იქნა და უსასყიდლოდ გადაეცა მეორადი გამოყენების 26 ერთეული სპეციალური დანიშნულების ავტოსატრანსპორტო საშუალება და კომპანიის საქმიანობისთვის საჭირო სხვადასხვა სახის ძრავიანი მცირე მექანიზმი. გარდა აღნიშნულისა კომპანიამ დროის მოკლე პერიოდში შეძლო შესაბამისი მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის შექმნა და კვალიფიციური კადრების მოზიდვა, კერძოდ 2018 წლის პერიოდში შეძენილი იქნა 10 ერთეული გაზონის საკრეჭი მანქანა ბორბლებზე (ავსტრია VIKING); 20 ერთეული ბუჩქების ბენზოსაკრეჭი (12 ერთეული გერმანია STIHL და 8 ერთეული შვედეთი/Husqvarna); 60 ერთეული ბენზოცელი (გერმანია STIHL); 23 ერთეული ბალის ბენზო-მტვერსასრუტი შესრუტვის და დაბერვის ფუნქციით (შვედეთი/Husqvarna); 2 ერთეული ბენზოხერხი არბორისტის (შვედეთი/Husqvarna); 4 ერთეული ბენზოხერხი პროფესიონალური დანიშნულების (შვედეთი/Husqvarna); 5 ერთეული ტელესკოპური ბენზოხერხი რეგულირებადი ღერძით ხის გასასხლავად ((შვედეთი/Husqvarna); 5 ერთეული ტელესკოპური ბენზო ბუჩქების საკრეჭი (შვედეთი/Husqvarna); 1 ერთეული ექსკავატორ დამტვირთველი (JCB 3CX Eco Super Sitemaster); 4 ერთეული თვითმცლელი (3 ერთეული DAF LF და 1 ერთეული IVECO DAILY); 2 ერთეული ამწე კალათა (IVECO); 4 ერთეული თვითმცლელი (FORD TRANZIT), 1 ერთეული მიკროავტობუსი (MERCEDES SPRINTER); 2 ერთეული ხელის მოტობლოკი (კულტივატორი HYUNDAI GM135F) და 1 ერთეული KÄRCHER-ის ფირმის მაღალი წნევით რეცხვის აპარატი. ამასთან კომპანია აღიჭურვა მაღალი ხარისხის ხელსაწყოებით (როგორცაა მაგალითად ბარები, თოხები, ფოცხები და სხვა სახის ხელის ხელსაწყოები). კომპანიის თანამშრომლებისთვის შეძენილი იქნა თანამედროვე დიზაინისა და სპეციფიკაციის სპეც.ტანსაცმელი და დამცავი აღჭურვილობა.

აღსანიშნავია, რომ ხელშეკრულება გაფორმებულია და კომპანია უახლოეს მომავალში აღიჭურვება ერთი ერთეული მინი ექსკავატორ-დამტვირთველით (JCB 1CX), ასევე დაგეგმილია და უახლოეს მომავალში გამოცხადდება ტენდერი 2 (ორი) ერთეული სპეციალური დანიშნულების ავტოსატრანსპორტო საშუალების (ამწე კალათის) და 3 (საიმი) ერთეული სპეციალური დანიშნულების ავტოსატრანსპორტო საშუალების (თვითმცლელი) სახელმწიფო შესყიდვაზე.

მიღწეული შედეგები და განვითარების გეგმები

ზემოაღნიშნულის შედეგად, 2018 წელსვე მნიშვნელოვნად ამაღლდა პარკების და გამწვანებული ზონების მოვლა-პატრონობის, ასევე შადრევნების ექსპლუატაციის ხარისხი, ბოლო ათწლეულების მანძილზე პირველად დედაქალაქის გამზირებზე მასიურად გაისხლა ხეები, რაც მნიშვნელოვანია როგორც ქალაქის იერსახისა და მოქალაქეთა კომფორტისთვის, ასევე გარეგანათების სისტემის ეფექტური მუშაობისთვის. 2018 წელს დაიწყო თბილისისა და მის შემოგარენში აღრიცხული დაავადებული, ხმელი და ფაუტი ხეების სანიტარული ჭრა, რაც აუცილებელია დაავადებების კერების ლიკვიდაციისთვის. გარდა აღნიშნულისა, სანერგე მეურნეობის განვითარების მიზნით კომპანიას გადაეცა 6 ჰექტარი მიწის ნაკვეთი თბილისის ზღვის მიმდებარე ტერიტორიაზე. სანერგე მეურნეობა, რომლის განვითარებაზე ზრუნვაც დაწყებულია, მომავალში დედაქალაქს უზრუნველყოფს ადგილობრივი ადაპტირებული მწვანე ნარგავებით და მნიშვნელოვან თანხას დაუზოგავს დედაქალაქის ბიუჯეტს. დედაქალაქში ინტენსიურად მიმდინარეობს ახალი პარკების მოწყობა, არსებული პარკების რეაბილიტაცია, სკვერებისა და ურბანული ზონების გამწვანების ღონისძიებები. დღევანდელი მოცემულობით ყველა ეს ობიექტი მოვლა-პატრონობაში გადაეცემა შპს „ეკოსერვის

ჯგუფს“, რაც კომპანიას ახალი გამოწვევების წინაშე აყენებს, შესაბამისად კომპანია აგრძელებს ინტენსიურ განვითარებას როგორც მატერიალურ-ტექნიკური, ასევე პროფესიული თვალსაზრისით.

კომპანიას დაგეგმილი აქვს აქტიურად ჩაერთოს მისი ძირითადი საქმიანობის სპეციფიკის შესაბამის სახელმწიფო შესყიდვებში და მნიშვნელოვნად გაზარდოს შემოსავლები ამ მიმართულებიდან, რისი მოლოდინის საფუძველსაც გვაძლევს მუდმივად განახლებადი მატერიალურ ტექნიკური ბაზა და მზარდი გამოცდილება. უფრო მეტი თვალსაზრისით განვმარტავთ, რომ მოცემული მომენტისთვის სახელმწიფო შესყიდვებში კომპანიის მონაწილეობის შემაფერხებელი გარემოება არასაკმარისი გამოცდილება, კერძოდ გამოცხადებული ტენდერების აბსოლიტურ უმრავლესობაში შემსყიდველების მიერ მოთხოვნილია, რომ პრეტენდენტს უნდა გააჩნდეს ანალოგიური მომსახურეობის გაწევის გამოცდილება, მაგალითად:

ტენდერის ნომერი	მოთხოვნილი გამოცდილება
NAT190006169	პრეტენდენტს 2017 წლის 01 იანვრიდან უნდა გააჩნდეს ანალოგიური მომსახურეობის გაწევის (ნიადაგის მოჭრა გატანა/მოსწორება/გაშლა და მწვანე ნარგავების მოწყვეის მომსახურეობა) არანაკლებ <u>70000</u> (სამოცდაათი ათასი) ლარის ღირებულების გამოცდილება
NAT190006024	პრეტენდენტის მიერ 2015 წლის 1 იანვრიდან გამწვანებული ტერიტორიების მოვლის მომსახურეობის საერთო ღირებულება არ უნდა იყოს <u>100 000</u> (ასიათასი) ლარზე ნაკლები
NAT190004729	პრეტენდენტს <u>ბოლო სრული ორი წლის განმავლობაში</u> (1.03.2017-1.03.2019) თითოეულ წელსში უნდა გააჩნდეს, ამ ტენდერის გამოცხადების თარიღამდე დასრულებილი ანალოგიური საქმიანობის გამოცდილება
NAT190003087	პრეტენდენტს 2016 წლის 01 იანვრიდან უნდა გააჩნდეს არანაკლებ <u>100 000</u> ლარის ღირებულების გამწვანებული ტერიტორიების მოვლა-პატრონობის მომსახურეობის გაწევის გამოცდილება
NAT190002956	ტენდერში მონაწილე პრეტენდენტს უნდა გააჩნდეს 2016 წლის 01 იანვრიდან დღემდე ჯამურად არანაკლებ სავარაუდო ღირებულების <u>100%-ის ოდენობის</u> ანალოგიური (გამწვანებული ტერიტორიების მოვლა-პატრონობის) მომსახურეობის შესრულების გამოცდილება

შენიშვნა: NAT190002956 სავარაუდო ღირებულებაა 179444 ლარი.

2019 წლის 25 მარტის მდგომარეობით კომპანიის მიერ დაგროვილი გამოცდილება განისაზღვრება შემდეგნაირად:

ინფორმაცია გამოცდილების-შესრულებული სამუშაოების
(გამწვანებული ტერიტორიების მოვლა-პატრონობის გაწევის მომსახურეობა) შესახებ

დასკვნა მომზადებულია აუდიტორული კომპანია „კომპაუდის“ მიერ

№	გაწეული მომსახურების დასახელება	სახელშეკრულებო ღირებულება (ლარი)	ფაქტიური შესრულება (ლარი)
1	ქალაქ თბილისის ტერიტორიაზე მცენარეების დარგვის მომსახურება	53265.00	49753.85
2	ქალაქ თბილისის ტერიტორიაზე მცენარეების დარგვის მომსახურება	3237.00	3237.00
3	ტექნიკური წყლით ხემცენარეების მორწყვის მომსახურება	1200.00	1200.00
4	ტექნიკური წყლით მორწყვის მომსახურება	3079.44	3079.44
5	ხეების გადარგვის მომსახურება	2724.42	2724.42
6	ხეების გადარგვის მომსახურება	11901.07	7272.87
7	ხეების გადარგვის მომსახურება	4099.59	4099.59
8	ხეების გადარგვის მომსახურება	2574.82	2574.82
9	ხეების გადარგვის მომსახურება	2880.62	2880.62
10	ხეების გადარგვის მომსახურება	2108.25	2108.25
11	ხეების გადარგვის მომსახურება	2108.21	2108.21
12	ხეების გადარგვის მომსახურება	1931.11	1931.11
13	ხეების გადარგვის მომსახურება	1322.36	1322.36
14	ხეების გადარგვის მომსახურება	693.89	693.89
15	ხეების გადარგვის მომსახურება	1289.38	1289.38
16	ხეების გადარგვის მომსახურება	702.75	702.75
17	ხეების გადარგვის მომსახურება	1371.86	1371.86
18	ხეების გადარგვის მომსახურება	693.89	693.89
19	ხეების გადარგვის მომსახურება	702.75	702.75
20	ხეების მოჭრისა და სხვლა-ფორმირების მომსახურება	5025.88	5025.88
21	ხის მოჭრის მომსახურება	1536.67	1536.67
22	ხეების გადარგვის მომსახურება	2081.67	2081.67
23	ხის მოჭრის მომსახურება	309.65	309.65
24	ხეების სხვლა-ფორმირების მომსახურება	482.53	482.53
25	ხეების სხვლა-ფორმირების მომსახურება	470.99	470.99
26	ხის მოჭრის მომსახურება	514.80	514.80
27	ხემცენარეების სხვლა-ფორმირების მომსახურება	416.43	416.43
28	ხის მოჭრის მომსახურება	214.44	214.44
29	ხის გადაბელვის მომსახურება	206.00	206.00
30	ხის მოჭრის მომსახურება	397.34	397.34
31	ხის მოჭრის მომსახურება	461.61	461.61
32	ხეების გადარგვის მომსახურება	2877.73	2877.73
33	ხის მოჭრის მომსახურება	451.90	451.90
34	ხემცენარეების სხვლა-ფორმირების და მოჭრის მომსახურება	619.61	619.61
35	ხის მოჭრის მომსახურება	667.70	667.70
36	ხის მოჭრის მომსახურება	924.37	924.37
37	ხემცენარეების სხვლა-ფორმირების მომსახურება	1866.70	1866.70
38	ხემცენარეების სხვლა-ფორმირების მომსახურება	165.88	165.88
ჯამი:		117578.31	109438.96

აქვე აღნიშნავთ, რომ მოცემული მომენტისთვის NAT190003360 და NAT190002015 ელექტრონული ტენდერების ფარგლებში უკვე გაფორმებულია ორი ხელშეკრულება დეკორატიული და დასასვენებელი ბაღების მოვლაზე (ბაღახის თიბვის მომსახურება) ჯამური ღირებულებით ორმოცი ათას ორი ლარი.

მოყვანილი კვლევა და ანალიზი გვაძლევს იმის დასაბუთებული ვარაუდის საფუძველს, რომ მომდევნო წლებში სახელმწიფო შესყიდვებში მონაწილეობის ზემოაღნიშნული შემაფერხებელი გარემოება სრულად აღმოფხვრილი იქნება.

გარდა აღნიშნულისა შემოსავლების ზრდა დაგეგმილია ფიზიკურ და კერძო სამართლის იურიდიულ პირებისთვის გასაწევი მომსახურებიდან მიღებული სახსრების ხარჯზეც, რისი მოლოდინის საფუძველსაც ასევე გვაძლევს მუდმივად განახლებადი მატერიალურ ტექნიკური ბაზა და საზოგადოებაში კომპანიის ცნობადობის ამაღლება.

სოციალური და დასაქმების საკითხები

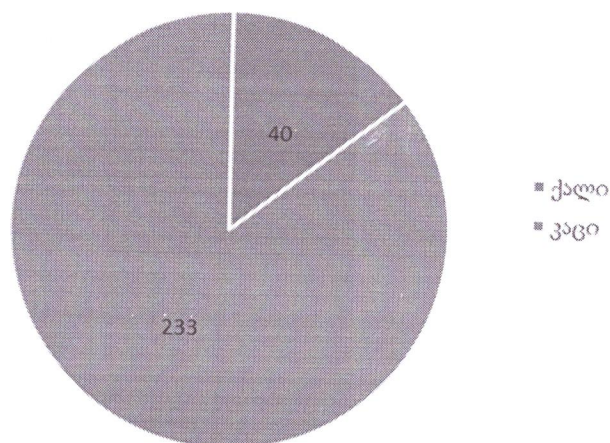
შესასრულებელი პროექტების და საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია კომპანიაში დასაქმებული პერსონალი. პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შინაგანაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას, უსაფრთხოების წესებს და სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით. თანამშრომლებისთვის გვაქვს კორპორაციული დაზღვევა, რომელიც ითვალისწინებს გაცილებით შეღავათიან პირობებს, ვიდრე ჩვეულებრივი ფიზიკური პირებისთვის. მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა. დასაქმებულს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე. შინაგანაწესით ასევე განსაზღვრულია წახალისებისა შემდეგი სახეები: ა) მაღლობის გამოცხადება (პირად საქმეში შეტანით); ბ) ფულადი ჯილდოს მიცემა ან/და ფასიანი საჩუქრით დაჯილდოება; გ) 10 (ათი) კალენდარულ დღემდე ვადით დამატებითი ანაზღაურებადი შვებულების მიცემა; დ) დისციპლინური სახდელის ვადამდე მოხსნა.

კომპანია უზრუნველყოფს, თანამშრომლებისთვის სისტემატიურ ყოველთვიურ ანაზღაურებას, მათი შრომისუნარიანობისა და კვალიფიკაციის ზრდას.

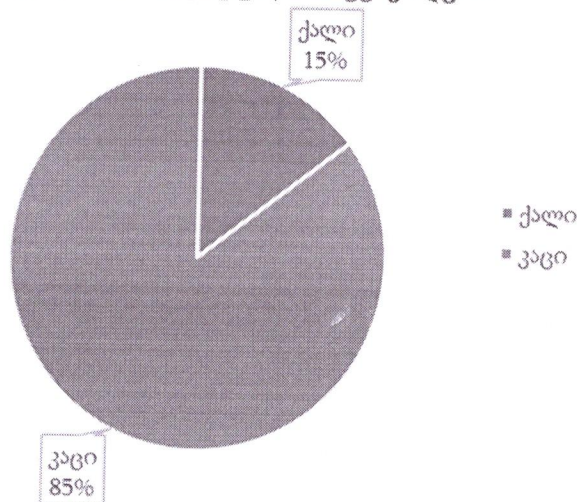
კომპანიის მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დასაქმებულთა უმეტესი რაოდენობა მამრობით სქესის წარმომადგენელია, თუმცა აღსანიშნავია, რომ ორგანიზაციაში არ ხდება გენდერული ნიშნით კადრების დასაქმება. რადგან ორგანიზაციის სისტემაში მიუღებელია ნებისმიერი სახის დისკრიმინაცია კადრების შერჩევისას, სამუშაო ადგილზე, თუ ორგანიზაციის საქმიანობის განხორციელებისას, დისკრიმინაცია, რომელიც შეიძლება გამოხატული იყოს უფლებებისა და ძირითადი თავისუფლებების შეზღუდვით, მათ შორის გენდერული ნიშნით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებულთა საერთო რაოდენობა შეადგენდა 273 ერთეულს, მათ შორის:

შპს "ეკოსერვის ჯგუფი"-ს თანამშრომელთა გენდერული სტრუქტურა რაოდენობრივ კრილში

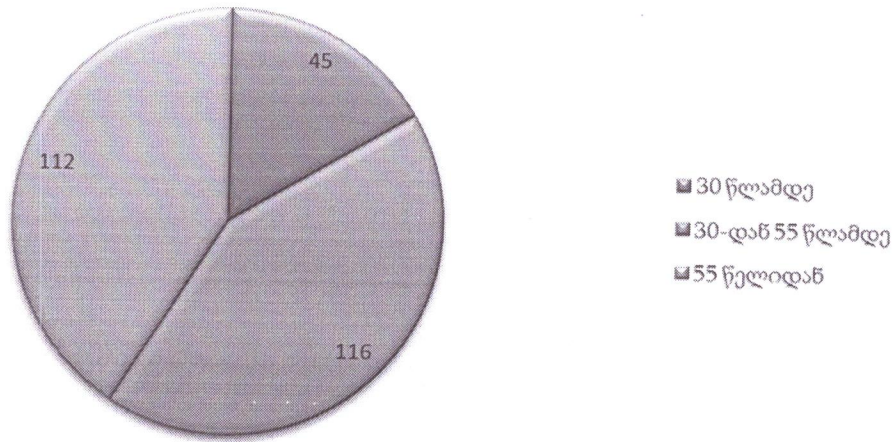


შპს "ეკოსერვის ჯგუფი"-ს თანამშრომელთა გენდერული სტრუქტურის პროცენტული მაჩვენებლები

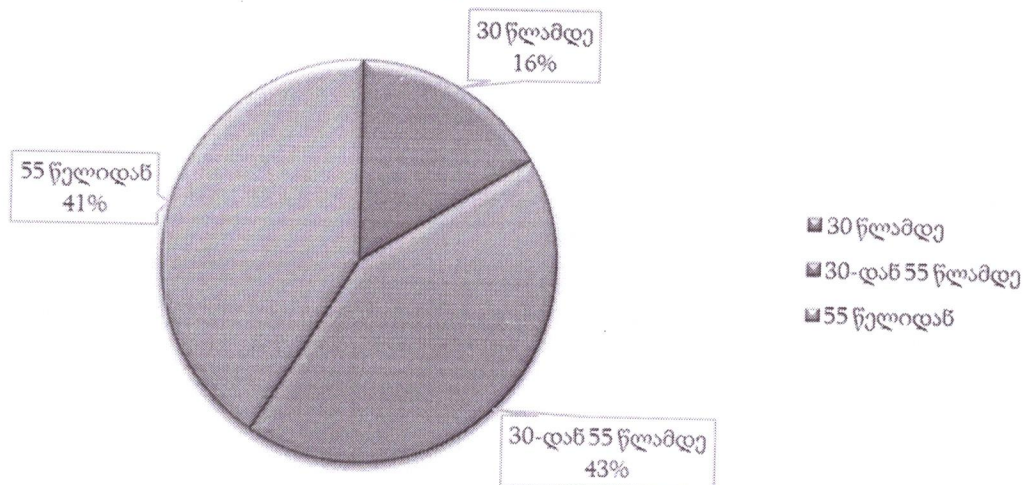


კომპანიაში დასაქმებული თანამშრომლების ასაკობრივი სტრუქტურის დასადგენად გამოყავით სამი ასაკობრივი ჯგუფი: 30 წლამდე; 30–დან 55 წლამდე; 55 წელს ზემოთ თანამშრომლები. 2018 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით გამოვლინდა შემდეგი შედეგები:

შპს "ეკოსერვის ჯგუფი"-ს
თანამშრომელთა ასაკობრივი სტრუქტურა რაოდენობრივ ჭრილში



შპს "ეკოსერვის ჯგუფი"-ს
თანამშრომელთა ასაკობრივი სტრუქტურის პროცენტული
მაჩვენებლები



საზოგადოების ფინანსური მდგრალობის მაჩვენებლები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები

სულ გრძელვადიანი აქტივები

1,835,300

მიმდინარე აქტივები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

2

443,111

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

3

4,374

საგადასახადო მოთხოვნები

4

555,557

ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

5

10,051,247

სულ მიმდინარე აქტივები

11,054,289

სულ აქტივები

12,889,590

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

17,242,516

გაუნაწილებელი მოგება /ზარალი

-

მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი

(4,450,114)

სულ საკუთარი კაპიტალი

-

12,792,402

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

6

39,155

სასესხო ვალდებულებები

-

საგადასახადო ვალდებულებები

7

58,032

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

97,187

სულ საკუთარი კაპიტალი და

ვალდებულებები

12,889,590

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

12/31/2018

ამონაგები

8

98,094

სხვა შემოსავალი

8

524,726

ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში

443,111

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენა

(732,732)

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(2,741,608)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(309,100)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი		(1,724,527)
საგადასახადო ხარჯი		(7,454)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	(624)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(4,450,114)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		(4,450,114)
მოგების გადასახადი	10	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალი		(4,450,114)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით	31.12.2018	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	170,507.94	
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(2,599,298.96)	
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(2,084,988.60)	
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	-	
გადახდილი გადასახადები	(521,251.05)	
ფულადი სახსრების ნაკადები განსაკუთრებულ მუხლებამდე	-	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		<u>(5,035,030.67)</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,274,986.31)	
კაპიტალში შენატანი(დამფუძნებლის მიერ)	16,361,264.16	
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	-	15,086,277.85

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-
სესხის მიღება	-
სესხის დაფარვა	-
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-
	-

ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა

10,051,247

ფულადი სახსრების და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის.

ფულადი სახსრების და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის

გარემოს და ნარჩენების მართვა

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის შესახებ კომპანია ახორციელებს თვითკონტროლსა და თვითმონიტორინგს. მონიტორინგის სისტემა წარმოადგენს გარემოს მდგომარეობაზე დაკვირვებით მიღებული ინფორმაციის ანალიზსა და პროგნოზირების ერთობლიობას.

საწარმოს მიერ მონიტორინგის ორგანიზება წარმოადგენს შემდეგი ამოცანების გადაჭრას:

1. საწარმოს ექსპლუატაციის დროს მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულება;
2. რისკების თავიდან აცილება და მოსალოდნელი მავნე ზემოქმედების კონტროლი;
3. დაინტერესებული პირების უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით;
4. ნეგატიური ზემოქმედების შემარბილებელი ღონისძიებების განსაზღვრა;
5. საწარმოს ექსპლუატაციის პროცესში პერიოდული გარემოსდაცვითი კონტროლი;

გამუდმებით ვცდილობთ თავიდან ავიცილოთ, მინიმუმამდე შევამციროთ და შევარბილოთ ჩვენი საქმიანობით გამოწვეული ზემოქმედება გარემოზე. ჩვენ მივმართავთ კონკრეტულ ქმედებებს ბუნებრივი გარემოს დასაცავად, რაც ჩვენი გრძელვადიანი გეგმების ზედმიწევნით შესრულებით და ავარიულ სიტუაციებზე რეაგირების ქმედითი ღონისძიებებით გამოიხატება. ვიყენებთ მართვის სისტემურ მიდგომებს გარემოს დაცვის სფეროში. გარემოსდაცვითი მენეჯმენტის სისტემის განხორციელების პასუხისმგებლობა ხელმძღვანელ გუნდს ეკისრება. ჩვენი მიზანია არ მივაყენოთ ზიანი ბუნებას და ჩვენი სამუშაოთი გამოწვეული გარემოზე ზემოქმედება მინიმუმამდე დავიყვანოთ.

ნარჩენების შემცირებისა და მართვის გაუმჯობესების მიზნით ჩვენ მუდმივად ინოვაციური და ეფექტიანი გზების ძიებაში ვართ. აღნიშნულის დასტურად შეგვიძლია მოვიყვანოთ ის ფაქტი, რომ კომპანია აღიჭურვა ორი ერთეული მარალტექნოლოგიური ხის დამაქუცმაცებელი დანადგარით (BANDIT65XP), რომლის საშუალებითაც ხეების სხვლის შედეგად წარმოქმნილი ნარჩენი ნაცვლად ნაგავსაყრელზე დაყრისა, გადამუშავდება და გამოიყენება როგორც აგროტექნიკურ ღონისძიებებში, ასევე დეკორატიული მიზნით (მულჩი), იგეგმება ნაწილის რეალიზაცია, რაც კომპანიისთვის

დამატებითი შემოსავლის წყარო გახდება. ცალკე აღნიშვნის ღირსია მწვანე ეკონომიკის სტრატეგიის ფარგლებში დაგეგმილი ღონისძიებები, კერძოდ: დაგეგმილია ბიოლოგიურად სუფთა სასუქის წარმოება. ნედლეულად გამოყენებული იქნება აგროტექნიკური ღონისძიებების შედეგად წარმოქმნილი ნარჩენები, რომლებიც ამ ეტაპამდე დედაქალაქის ნაგავსაყრელებზე ხვდებოდა. შედეგად ნარჩენების მართვა გაცილებით ეფექტური გახდება, პარალელურად კომპანია მიიღებს მაღალი ხარისხის ნატურალურ სასუქს, რომლითაც უზრუნველყოფს თავის საჭიროებას და ასევე ნაწილის რეალიზაციით შეიქმნის დამატებით შემოსავლის წყაროს.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის საქმიანობის წარმატებით განხორციელებისთვის მნიშვნელოვანია რისკების მართვა. რისკის მართვის მთავარი ამოცანაა რისკების იდენტიფიკაცია და საპასუხო ღონისძიებების გატარება. რისკის მართვის საშუალებით ვავლენთ პოტენციურ დადებითი თუ უარყოფითი ფაქტორებს, რაც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. სისტემატიურად ხდება რისკის გარემოს შეფასება და ანალიზი, საპასუხო ღონისძიებების დაგეგმვა/გატარება და მონიტორინგი.

ავტოსატრანსპორტო საშუალებების განადგურება/დაზიანების რისკების მინიმუმადე დაყვანის მიზნით დაზღვევული კომპანიის საკუთრებაში არსებული ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (მათ შორის სპეც ტექნიკა). სადაზღვეო პირობები მოიცავს:

1. "სრული კასკო" (CASCO) – ანაზღაურდება ავტომობილის სრული ან ნაწილობრივი განადგურება/დაზიანება, რაც გამოწვეულია: ა) ავტოსაგზაო შემთხვევით; ბ) ქურდობა, მარცვა, ყაჩაღობა ან მათი მცდელობა; გ) ხანძარი, აფეთქება; დ) სხვადასხვა სახის მართლსაწინააღმდეგო ქმედება, ვანდალიზმი, საგნების ვარდნა; ე) სტიქიური უბედურებები - წყალდიდობა, დიდთოვლობა, ჰაერის მასების მოძრაობა, მეწყერი, ღვარცოფი, მიწისძვრა, სეტყვა. ვ) მინების, სარკეების, დეტალებისა და აქსესუარების ცალკეული დაზიანება ან/და ქურდობა;

2. ფრანშიზა (არაანაზღაურებადი მინიმუმი): ნაწილობრივი დაზიანების შემთხვევაში – 0 (ნულოვანი). სრული ზარალის შემთხვევაში (სადაზღვეო ღირებულების 70%-ზე მეტი) – 0 (ნულოვანი)

3. 24 საათიანი ასისტანსი/ანაზღაურდება ავტოსატრანსპორტის ევაკუაციასთან დაკავშირებული ხარჯები სადაზღვეო თანხის ფარგლებში.

4. "ავტომფლობელთა მესამე მხარის/პირის მიმართ პასუხისმგებლობის დაზღვევა" (MTPL) – დაზღვეული ავტომობილის ექსპლუატაციის შედეგად დაზარალებული მესამე პირის ქონების, სიცოცხლის ან ჯანმრთელობის ზიანის მიყენება. ლიმიტი – 20,000 ლარი ერთ სატრანსპორტო საშუალებაზე, ფრანშიზა – ნულოვანი.

5. მძღოლისა და მგზავრების უბედური შემთხვევისგან დაზღვევა (MA) – უბედური შემთხვევით გამოწვეული მძღოლის და/ან მგზავრების დაზიანება ან გარდაცვალება. ლიმიტი – 10,000 ლარი (ერთ პირზე), ფრანშიზა – ნულოვანი.

ასევე მნიშვნელოვან რისკი ფაქტორს წარმოადგენს სპეც ტექნიკის მწყობრიდან გამოსვლა, რაც იწვევს სამუშაო პროცესის შეჩერებას და ფინანსურ დანაკარგებს, აღნიშნული რისკის შესამცირებლად:

1. ელექტრონული ტენდერის საშუალებით, შესყიდული გვაქვს კომპანიის ბალანსზე რიცხული ავტოსატრანსპორტო საშუალებების შეკეთება/ტექნიკური მომსახურება, რის შედეგადაც მაქსიმალურად ოპერატიულ ვადებში ხორციელდება დაზიანებული ტექნიკის შეკეთება;

2. პერიოდულად ვახდენთ მწყობრიდან გამოსული მექანიზმის ჩანაცვლებას.

სხვადასხვა მარაგების და ფასეულობების დაკარგვის და არამიზნობრივი ხარჯვის თავიდან არიდების უზრუნველყოფის მიზნით ტარდება მთელი რიგი ღონისძიებები, კერძოდ:

1. ხორციელდება ძირითადი საშუალებების და მარაგების ინვენტარიზაცია;

2. დავნერგეთ და უკვე ხორციელდება სატრანსპორტო საშუალებებზე/სპეც ტექნიკაზე საგზაო მოძრაობის მონიტორინგი (GPS მონიტორინგი);

3. კომპანიის საწყობში და საწყობის ეზოში დაყენებულია 8 ერთეული სამელთვალყოფიერო IP კამერა, რომლითაც კონტროლდება სრულად შიდა და გარე ტერიტორია (მათ შორის სპეციალური ტექნიკის ავტოსადგომი).

4. კომპანიის მიერ დადგენილი და გაწერილია მარაგების გახარჯვის პროცედურები (მათ შორის საწყობიდან გატანისა და გატანის შემდგომ პასუხისმგებელი პირების განსაზღვრის) და გახარჯული მარაგების ჩამოწერის სპეციალური ფორმები, რის შედეგადაც მინიმუმამდეა დაყვანილი მუშა პროცესში სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების/მარაგების დატაცება და არამიზნობრივი ხარჯვა.

განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა კომპანიაში დასაქმებულთა შრომის უსაფრთხოების საკითხებს, არსებულ და მოსალოდნელ საფრთხეებს, უბედური შემთხვევებისა და პროფესიული დაავადებების თავიდან აცილებას, დასაქმებულთა სწავლებას, მათთვის ინფორმაციის მიწოდებასა და კონსულტაციის გაწევას და შრომის უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვის საკითხებში დასაქმებულთა თანაბარ მონაწილეობას. აღნიშნულის დასტურად შეგვიძლია მოვიყვანოთ შემდეგი:

1. კომპანიაში შექმნილია სტრუქტურული ერთეული-ინსპექტირების, მონიტორინგისა და შრომის უსაფრთხოების სამსახური, რომლის ერთ-ერთი ძირითადი ფუნქციაა შრომის უსაფრთხოების ორგანიზება და მართვა, შრომის უსაფრთხოების წესების დარღვევის პრევენცია, შრომის უსაფრთხოების სფეროში საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი სამართლებრივი მარეგულირებელი ნორმებისა და წესების შესაბამისი სტანდარტების შემუშავება, გადასინჯვა და კომპანიაში დანერგვა; კომპანიის დირექტორის ბრძანებით დამტკიცებულია „შრომის უსაფრთხოების ინსტრუქცია ადმინისტრაციული პერსონალისთვის“ და „შრომის უსაფრთხოების ინსტრუქცია სიმაღლეზე მომუშავე პერსონალისთვის“;

2. ელექტრონული ტენდერის ფარგლებში განხორციელდა კომპანიაში დასაქმებული 17 თანამშრომლის დატრენინგება შრომის უსაფრთხოების საკითხებში, შემდეგ თემატიკაზე: შრომის

უსაფრთხოების საკანონმდებლო მოთხოვნების მიმოხილვა; შრომის უსაფრთხოება და მასთან დაკავშირებული დოკუმენტაციის (მათ შორის ჟურნალების); წარმოება; სამუშაო ადგილზე სამუშაო აღჭურვილობის (მათ შორის მანქანა დანადგარების და სამუშაო ტექნიკის) გამოყენება.; უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვასთან დაკავშირებული მინიმალური მოთხოვნები; სახანძრო უსაფრთხოება და საგანგებო მდგომარეობა; პირველადი სამედიცინო დახმარების აღმოჩენა; რისკების შეფასება სამუშაო ადგილზე (მათ შორის - საფრთხეების იდენტიფიცირება და ინციდენტების რეპორტირება); ქიმიური ნივთიერებების უსაფრთხო გამოყენება; ელექტროუსაფრთხოება; ხელით შესასრლებელი სამუშაოების მინიმალური მოთხოვნები; სიმაღლეზე მუშაობა საერთაშორისოდ აღიარებული სასწავლო მოდულების შესაბამისად; უბედური და საშიში შემთხვევა და პერსონალის ქცევის წესი საწარმოო ტრავმის შემთხვევაში. ყველა მათგანმა წარმატებით გაიარა სასწავლო კურსი და გადაეცათ საკვალიფიკაციო სერთიფიკატები;

3. კომპანიის 44 თანამშრომელმა გაიარა ტრენინგი (წამყვანი ტრენერი - კომპანია STIHL-ის ტექნიკური კონსულტანტი) ისეთი მცირე ძრავიანი მექანიზმების სწორი ექსპლუატაციისა და მოვლა-პატრონობის საკითხებთან დაკავშირებით როგორიცაა: გაზონის საკრეჭი მანქანა ბორბლებზე; ბუჩქების ბენზოსაკრეჭი; ბენზოცელი; ბადის ბენზო-მტვერსასრუტი შესრუტვის და დაბერვის ფუნქციით და ბენზოხერხი. კომპანიის 44-ივე თანამშრომელს გადაეცათ შესაბამისი სერთიფიკატები.

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

ვახტანგ ნოზაძე

მთ. ბუღალტერი

ანა როსტომაშვილი

