

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



“ ვ ა მ ტ კ ი ც ე ზ ”

ადგილობრივი თვითმმართველი ერთეულების
ბიუჯეტების აუდიტის დეპარტამენტის
უფროსი

ზურაბ ბუცხრიკიძე
21.05.2013 წელი

ვგზ. 2

შპს „ლაბორატორიის“ 2009-2011 წლების ფინანსური
ანგარიშგებების აუდიტის ანგარიშები 6/22/00

2013 წელი



შინაარსი

შპს „ლაბორატორიის“ 2009 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში.....	3
შპს „ლაბორატორიის“ 2010 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში	11
შპს „ლაბორატორიის“ 2011 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში	20
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი.....	30

შპს „ლაბორატორიის“ 2009 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში

აუდიტის ობიექტი

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა ქ. თბილისის მერიის 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით დაფუძნებული საწარმოს, შპს „ლაბორატორიის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ბალანსს 2009 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშებს, საწარმოს მოგება-ზარალის ანგარიშს, ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშს, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშებს.

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლაბორატორია“ დაფუძნებულია ქ. თბილისის მერიის მიერ 2007 წლის 1 მარტს¹ 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით. საზოგადოების საწყისი საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 200 ლარს, ხოლო 2009 წლის 1 იანვრისთვის კი საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 798.8 ათასი ლარი. შპს თავის საქმიანობას ახორციელებს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის, „საქართველოს დედაქალაქის თბილისის შესახებ“ საქართველოს კანონის, „საქართველოს საგადასახადო კოდექსის“ და შპს „ლაბორატორიის“ წესდების შესაბამისად. ორგანიზაციის მმართველობას ერთპიროვნულად ახორციელებს დამფუძნებლის (ქ. თბილისის მერია) მიერ დანიშნული დირექტორი.

საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია²:

- გზის საფარის ლაბორატორიული შემოწმება;
- ქუჩების მშენებარე და დაგებული ასფალტის ინსპექტირება, ტექნიკური ზედამხედველობა;
- ასფალტის ხარისხის ტექნიკური მახასიათებლების შესწავლა-შემოწმება;
- საჭიროების შემთხვევაში საექსპერტო დასკვნის მომზადება და გაცემა.

¹ქ. თბილისის მერიის 2007 წლის 24 იანვრის #02.76.97 დადგენილება
²შპს „ლაბორატორიის“ წესდება

შპს „ლაბორატორიის“ ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

შპს-ს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის სამართლიანად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ბასს), "საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ" საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული დებულების, 1999 წლის 5 თებერვლის №1796 საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ“³ შესაბამისად.

მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან განზრახ არამართლზომიერი ქმედებით (თაღლითობით) გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური პასუხისმგებელია, აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტი წარმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით მოითხოვება აუდიტორის მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვა, აუდიტის დაგეგმვა და წარმართვა იმგვარად, რომ მიღებულ იქნეს დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობას.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ. პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის განსჯის საფუძველზე, რაც მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებას, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს აუდიტორი განიხილავს, შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი შპს-ს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის, რომ განსაზღვრულიყო მოცემული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოთქვას შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასებას, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია უპირობო აუდიტორული მოსაზრების გამოსატქმელად.

³2012 წელს გაუქმდა ეს კანონი

უპირობო დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, შპს „ლაბორატორიის“ ფინანსური ანგარიშგება 2009 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მომზადებულია "საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ" დებულების დამტკიცების თაობაზე საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ბასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ“ საქართველოს 1999 წლის 5 თებერვლის კანონის შესაბამისად.

მნიშვნელოვანი საკითხების ხაზგასმა⁴

შპს „ლაბორატორიის“ ბალანსში მიმდინარე აქტივებში, კერძოდ „სხვა მიმდინარე აქტივებში“ ასახულია მარცვის შედეგად საწარმოს დაკარგული აქტივები, საერთო ღირებულებით 29 933 ლარი⁵. აღნიშნული გარემოება ფინანსური ანგარიშგების ნათლად და სამართლიანად წარმოდგენის მიზნით საჭიროებს ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში ასახვას. აქტივის გონივრულ ვადაში დაუბრუნებლობის შემთხვევაში საჭიროა მოხდეს მისი ჩამოწერა.

შპს „ლაბორატორია“ საქმიანობის განსახორციელებლად იყენებს შენობა-ნაგებობას, რომელიც არ ირიცხება საწარმოს ბალანსზე ან ბალანსგარეშე ანგარიშებზე. ფართი საწარმოს საკუთრება არ არის და არც იჯარით არ აქვს აღებული.

საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებას არ ერთვის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები და ბალანსგარეშე ანგარიშები.

⁴ ქვეთავში წარმოდგენილი ინფორმაცია მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგების და აუდიტის ანგარიშის აღსაქმელად, თუმცა არსებით გავლენას არ ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე და არ წარმოადგენს საკმარის საფუძველს პირობითი დასკვნის გასაცემად

⁵ აღნიშნულ საკითხზე არსებობს პოლიციის მიერ შედგენილი აქტი

შპს "ლაბორატორიის" 2009 წლის ბალანსი

<u>აქტივი</u>	<u>ანგარიშის ნომერი</u>	<u>საანგარიშო პერიოდის ბოლო</u>
<u>მიმდინარე აქტივები</u>		
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე	1200	21712
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1410	3850
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1430	998
გადახდილი დღგ	3340	10580
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1490	339
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>		<u>37479</u>
<u>სასაქონლო მატერიალური მარაგი</u>		
ნედლეული და მასალები	1620	34648
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1690	8715
წინასწარ გაწეული ხარჯები	1700	2337
სხვა მიმდინარე აქტივები	1900	29933
<u>სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი</u>		<u>75633</u>
<u>გრძელვადიანი აქტივები</u>		
მანქანა დანადგარები	2150	426936
ოფისის აღჭურვილობა	2160	13179
სატრანსპორტო საშუალებები	2180	13896
სხვა ძირითადი საშუალებები		10325
არამატერიალური აქტივი	2500	2281
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>466617</u>
<u>სულ აქტივები</u>		<u>579729</u>
<u>პასივი</u>		
<u>მიმდინარე ვალდებულებები</u>		
გადასახდელი დღგ	3330	7935
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>		<u>7935</u>
<u>საკუთარი კაპიტალი</u>		
საწესდებო კაპიტალი	5100	798783
სარეზერვო კაპიტალი	5410	4313
გაუნაწილებელი მოგება	5310	821
დაუფარავი ზარალი	5320	-232123
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>		<u>571794</u>
<u>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</u>		<u>579729</u>

შპს "ლაბორატორიის" 2009 წლის მოგება-ზარალის ანგარიში

ამონაგები	394206
რეალიზებული პროდუქციის (გაწეული მომსახურების) თვითღირებულება (მხოლოდ მასალები ხარჯი)	11350
სარეალიზაციო მოგება ან ზარალი	382856
<u>სულ საოპერაციო შემოსავლები</u>	<u>382856</u>
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	613730
სულ საოპერაციო ხარჯები	613730
<u>მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	<u>-230874</u>
დადებითი საკურსო სხვაობები და სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები	1035
უარყოფითი საკურსო სხვაობები და სხვა გაუთვალისწინებელი შემოსავლები	2284
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე	-232123
წმინდა მოგება ან ზარალი ჩვეულებრივი საქმიანობიდან	-232123
<u>საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება ან ზარალი</u>	<u>-232123</u>

შპს "ლაბორატორიის" 2009 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	137905
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	461313
მომწოდებელსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფული (-)	-383705
გადახდილი პროცენტები (-)	-2708
გადახდილია ბიუჯეტში (-)	-158820
გაუთვალისწინებელი შემოსავლები(+)	4416
გაუთვალისწინებელი ხარჯები(-)	-34

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან 58367

საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები

ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	-4800
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-4800

საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა

იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებების განადღება (-)	-30034
გადახდილი დივიდენდები (-)	-822
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-30856
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	22711
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	-115194

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2009წ. 1 იანვრის მდგომარეობით	შეძენა	გასვლა	2010წ. 1 იანვრის მდგომარეობით	შენიშვნა
798 783,08			798 783.08	

ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიში

შპს "ლაბორატორია" ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2009 წელი (ათასი ლარი)							
მარჯვენა სდასახელება	შეზღუდული აქტივების განმარტებაში			გადაღებული განმარტებაში			ნარჩენი ღირებულება აღდგენის სრულყოფით
	აქტივების ან შეზღუდული	ხარჯები კაპიტალურ რემონტზე	სხვა შეზღუდულები				
მანქანები, დანადგარები, სატრანსპორტო საშუალებები და ინვენტარი			11,6		118,5		570,8 463,9
არამწარმოებული მატერიალური და არამატერიალური აქტივი							2,7 2,7
ძირითადი საშუალებები სულ			11,6		118,5		573,5 466,6

შპს „ლაბორატორიის“ 2010 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში

აუდიტის ობიექტი

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა ქ. თბილისის მერიის 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით დაფუძნებული საწარმოს, შპს „ლაბორატორიის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ბალანსს 2010 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშებს, საწარმოს მოგება-ზარალის ანგარიშს, ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშს, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშებს.

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლაბორატორია“ დაფუძნებულია ქ. თბილისი მერიის მიერ 2007 წლის 1 მარტს⁶ 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით. საზოგადოების საწყისი საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 200 ლარს, ხოლო 2010 წლის 1 იანვრისთვის კი საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 798.8 ათასი ლარი. შპს თავის საქმიანობას ახორციელებს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის, „საქართველოს დედაქალაქის თბილისის შესახებ“ საქართველოს კანონის, „საქართველოს საგადასახადო კოდექსის“ და შპს „ლაბორატორიის“ წესდების შესაბამისად. ორგანიზაციის მმართველობას ერთპიროვნულად ახორციელებს დამფუძნებლის (ქ. თბილისის მერია) მიერ დანიშნული დირექტორი.

საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია:⁷

- გზის საფარის ლაბორატორიული შემოწმება;
- ქუჩების მშენებარე და დაგებული ასფალტის ინსპექტირება, ტექნიკური შედამხედველობა;
- ასფალტის ხარისხის ტექნიკური მახასიათებლების შესწავლა-შემოწმება;
- საჭიროების შემთხვევაში საექსპერტო დასკვნის მომზადება და გაცემა.

⁶ ქ. თბილისის მერიის 2007 წლის 24 იანვრის #02.76.97 დადგენილება

⁷ შპს „ლაბორატორიის“ წესდება

შპს „ლაბორატორიის“ ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

შპს-ს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის სამართლიანად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ბასს), "საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ" საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული დებულების, 1999 წლის 5 თებერვლის №1796 საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ“⁸ შესაბამისად.

მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან განზრახ არამართლზომიერი ქმედებით (თაღლითობით) გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური პასუხისმგებელია, აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსური ანგარიშგებაზე. აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით მოითხოვება აუდიტორის მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვა, აუდიტის დაგეგმვა და წარმართვა იმგვარად, რომ მიღებულ იქნეს დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობას.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ. პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის განსჯის საფუძველზე, რაც მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებას, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს აუდიტორი განიხილავს, შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი შპს-ს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის, რომ განსაზღვრულიყო მოცემული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოთქვას შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასებას, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

⁸ 2012 წელს გაუქმდა ეს კანონი

აუდიტის დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრებების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა, შპს „ლაბორატორიის“ ფინანსური ანგარიშგება 2010 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მომზადებულია "საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ" დებულების დამტკიცების თაობაზე საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ბასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ“ საქართველოს 1999 წლის 5 თებერვლის კანონის შესაბამისად.

მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია პირობითი აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

1. 1620 ანგარიშიდან – „ნედლეული და მასალები“, არ მოხდა გახარჯული მასალის ხარჯებში ჩამოწერა.⁹

მოპოვებული მტკიცებულებების საფუძველზე შეგვიძლია დავასკვნათ, რომ საწარმომ არ მოახდინა „ნედლეული და მასალების“ ანგარიშიდან გახარჯული მასალების ხარჯებში ჩამოწერა, კერძოდ, არ მომხდარა გახარჯული ტრიქლორეთილენის მჟავის იმ პერიოდში ჩამოწერა, როდესაც მოხდა მისი ფაქტობრივი ხარჯვა.

გამოვლენილმა გარემოებამ არსებითი გავლენა იქონია საწარმოს ბალანსის „ნედლეული და მასალების“ და „დაუფარავი ზარალი“ ანგარიშებზე. ასევე მოგება ზარალის ანგარიშგების შესაბამის ანგარიშებზე.¹⁰

2. საწარმოს ბალანსის აქტივების ნაწილში აღრიცხულია უსასყიდლოდ სარგებლობის უფლებით გადმოცემული (ორწლიანი უზურფრუქტით) შენობა მასზე მიმაგრებული მიწით, საერთო ღირებულებით 24 797 ლარი.

საწარმოს ბალანსში გრძელვადიანი აქტივების ნაწილში აღრიცხულია დამფუძნებლის მიერ ორწლიანი უზურფრუქტით გადმოცემული შენობა მასზე

⁹ მჟავის ხარჯვა დასტურდება 2010 წელს შპს „ლაბორატორიის“ მიერ შეასრული 411,6 ათასი ლარის სამუშაოებით

¹⁰ წარმოდგენილი დოკუმენტაციის საფუძველზე შეუძლებელია გაიმიჯნოს 2010 და 2011 წლებში გახარჯული მჟავის მოცულობა, შესაბამისად ვერ დაკორექტირდება ანგარიშგების აღნიშნული მუხლი ზუსტი ღირებულებით

მიმაგრებული მიწით, შესაბამის ანგარიშებზე „მიწის ნაკვეთი“, ღირებულებით 11 935 ლარი და „შენობა ნაგებობები“ – 12 862 ლარი.

აღნიშნული მიწის ნაკვეთი და შენობა შესაბამისად ასახულია საწარმოს ბალანსში ვალდებულებების ნაწილში, კერძოდ „ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან“ 24 797 ლარით.

გამოვლენილმა გარემოებამ არსებითი გავლენა მოახდინა საწარმოს ბალანსის აღნიშნულ ანგარიშებზე.

მნიშვნელოვანი საკითხების ხაზგასმა¹¹

შპს „ლაბორატორიის“ ბალანსში მიმდინარე აქტივებში, კერძოდ, „სხვა მიმდინარე აქტივებში“ ასახულია ძარცვის შედეგად საწარმოს დაკარგული აქტივები, საერთო ღირებულებით 29 933 ლარი.¹² აღნიშნული გარემოება ფინანსური ანგარიშგების ნათლად და სამართლიანად წარმოდგენის მიზნით საჭიროებს ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში ასახვას. აქტივის გონივრულ ვადაში დაუბრუნებლობის შემთხვევაში საჭიროა მოხდეს მისი ჩამოწერა.

შპს „ლაბორატორია“ საქმიანობის განსახორციელებლად იყენებს შენობა-ნაგებობას, რომელიც არ ირიცხება საწარმოს ბალანსზე ან ბალანსგარეშე ანგარიშებზე. ფართი საწარმოს საკუთრება არ არის და არც იჯარით აქვს აღებული.

საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებას არ ეროვის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები და ბალანსგარეშე ანგარიშები.

¹¹ ქვეთავში წარმოდგენილი ინფორმაცია მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგების და აუდიტის ანგარიშის აღსაქმელად, თუმცა არსებით გავლენას არ ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე და არ წარმოადგენს საკმარის საფუძველს პირობითი დასკვნის გასაცემად

¹² აღნიშნულ საკითხზე არსებობს პოლიციის მიერ შედგენილი აქტი

შპს „ლაბორატორიის“ 2010 წლის ბალანსი

აქტივი	ანგარიშის ნომერი	საანგარიშო პერიოდის ბოლოს
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები სალაროში	1100	4468
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	1200	143361
გადახდილი დღგ	3340	1957
სულ მიმდინარე აქტივი		149786
სასაქონლო მატერიალური მარაგი		
ნედლეული და მასალები	1620	53431
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1690	9563
წინასწარ გაწეული ხარჯები	1700	3902
სხვა მიმდინარე აქტივები	1900	29933
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი		96829
გრძელვადიანი აქტივები		
მიწის ნაკვეთები	2110	11935
შენობა ნაგებობები	2130	12862
მანქანა დანადგარები	2150	356163
ოფისის აღჭურვილობა	2160	10544
სატრანსპორტო საშუალებები	2180	11116
სხვა ძირითადი საშუალებები		8363
არამატერიალური აქტივები	2500	1930
სულ გრძელვადიანი აქტივები		412913
სულ აქტივები		659528
პასივი		
მიმდინარე ვალდებულებები		
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3110	29908
გადასახდელი ხელფასები	3130	160
გადასახდელი დღგ	3330	15846
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		45914
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	5100	918783
სარეზერვო კაპიტალი	5410	3128
გაუნაწილებელი მოგება	5310	780
დაუფარავი ზარალი	5320	-309077
სულ საკუთარი კაპიტალი		613614
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		659528

შპს "ლაბორატორიის" 2010 წლის მოგება ზარალის ანგარიში

ამონაგები	411641
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	492621
სარეალიზაციო მოგება ან ზარალი	-80980
სულ საოპერაციო შემოსავლები	411641
მიწოდების ხარჯები	1334
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	488693
სხვა საწარმოო ხარჯები	2594
სულ საოპერაციო ხარჯები	492621
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	-80980
დადებითი საკურსო სხვაობებიდან მიღებული შემოსავალი	20714
უარყოფითი საკურსო სხვაობებიდან გაწეული ხარჯი	16688
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე	-76954
წმინდა მოგება ან ზარალი ცვეულებრივი საქმიანობიდან	-76954
საანგარიშო პერიოდის მოგება ან ზარალი	-76954

შპს „ლაბორატორიის“ 2010 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

<u>საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა</u>	
<u>ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო წლის დასაწყისში</u>	21713
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	528155
მომწოდებელსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფული (-)	365652
გადახდილია ბიუჯეტში (-)	140891
გაუთვალისწინებელი შემოსავლები(+)	13406
გაუთვალისწინებელი ხარჯები(-)	10847
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	45884
<u>საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა</u>	
შემოსულობები აქციათა ემისიის შედეგად (დამფუძნებელთა შენატანები) (+)	120000
იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებების განაღდება (-)	18055
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	101945
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	147829
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	126116

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

2010 წ. 1 იანვრის მდგომარეობით	შეძენა	გასვლა	2011 წ. 1 იანვრის მდგომარეობით	შენიშვნა
798 783,08	120 000,00 (ფულადი შენატანი)		918 783,08	

ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიში

შპს "ლაბორატორია" ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2010 წელი (ათასი ლარი)									
მაჩვენებლის დასახელება	შემოვიდა წლის განმავლობაში			გავიდა წლის განმავლობაში			ნარჩენი ღირებულება აღდგენის ჩათვლით		
	ახლადშექმნილი ან შეძენილი	ხაჯი კაპიტალურ რემონტზე	სხვა შემოსავლები	ჩამოწერა	ცვეთა	სხვა გავლა	წლის დასაწყისში	წლის ბოლოს	
შენიშვნები და ნაგებობები			12,9						12,9
მანქანები, დანადგარები, სატრანსპორტო საშუალებები და ინვენტარი	14,4				92,6		464,3	386,1	
სხვა მატერიალური ძირითადი საშუალებები, მიწა			11,9					11,9	
არამწარმოებლური მატერიალური და არამატერიალური აქტივი					0,3		2,3	2	
ძირითადი საშუალებები სულ	14,4		24,8		92,9		466,6	412,9	

შპს „ლაბორატორიის“ 2011 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში

აუდიტის ობიექტი

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა ქ. თბილისის მერიის 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით დაფუძნებული საწარმოს, შპს „ლაბორატორიის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ბალანსს 2011 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ანგარიშგებებს, საწარმოს მოგება-ზარალის ანგარიშს, ძირითადი საშუალებების მოძრაობის ანგარიშს, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშს.

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლაბორატორია“ დაფუძნებულია ქ. თბილისი მერიის მიერ 2007 წლის 1 მარტს¹³ 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით. საზოგადოების საწყისი საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 200 ლარს, ხოლო 2011 წლის 1 იანვრისთვის კი საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 918.7 ათასი ლარი. შპს თავის საქმიანობას ახორციელებს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის, „საქართველოს დედაქალაქის თბილისის შესახებ“ საქართველოს კანონის, „საქართველოს საგადასახადო კოდექსის“ და შპს „ლაბორატორიის“ წესდების შესაბამისად. ორგანიზაციის მმართველობას ერთპიროვნულად ახორციელებს დამფუძნებლის (ქ. თბილისის მერია) მიერ დანიშნული დირექტორი.

საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი მიმართულებები:¹⁴

- გზის საფარის ლაბორატორიული შემოწმება;
- ქუჩების მშენებარე და დაგებული ასფალტის ინსპექტირება, ტექნიკური ზედამხედველობა;
- ასფალტის ხარისხის ტექნიკური მახასიათებლების შესწავლა-შემოწმება;
- საჭიროების შემთხვევაში საექსპერტო დასკვნის მომზადება და გაცემა.

¹³ ქ. თბილისის მერიის 2007 წლის 24 იანვრის #02.76.97 დადგენილება

¹⁴ შპს „ლაბორატორიის“ წესდება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

საზოგადოების ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და მის სამართლიანად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ბასს), "საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ" საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანებულებით დამტკიცებული დებულების, 1999 წლის 5 თებერვლის №1796 საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ“¹⁵ შესაბამისად.

მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან განზრახ არამართლზომიერი ქმედებით (თაღლითობით) გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური პასუხისმგებელია, აუდიტის საფუძველზე გამოთქვას მოსაზრება წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტი წარიმართა უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით მოითხოვება აუდიტორის მიერ ეთიკის მოთხოვნების დაცვა, აუდიტის დაგეგმვა და წარმართვა იმგვარად, რომ მიღებულ იქნეს დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობას.

აუდიტი ითვალისწინებს პროცედურების ჩატარებას აუდიტორული მტკიცებულებების მოსაპოვებლად ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხებისა და განმარტებითი შენიშვნების შესახებ. პროცედურები შეირჩევა აუდიტორის განსჯის საფუძველზე, რაც მოიცავს ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების რისკების შეფასებას, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით. ამ რისკების შეფასების დროს აუდიტორი განიხილავს, შესაფერისია თუ არა შიდა კონტროლი შპს-ს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის, რომ განსაზღვრულიყო მოცემული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოთქვას შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკისა და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების მართებულობის შეფასებას, ასევე მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად.

¹⁵ 2012 წელს გაუქმდა ეს კანონი

აუდიტის დასკვნა

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მოსაზრებით, გარდა „პირობითი მოსაზრებების საფუძვლების“ საკითხების შესაძლო გავლენისა შპს „ლაბორატორიის“ ფინანსური ანგარიშგება 2011 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მომზადებულია "საქართველოში ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების შესახებ" დებულების დამტკიცების თაობაზე საქართველოს პრეზიდენტის 1998 წლის 6 თებერვლის №70 ბრძანების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ბასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულირების შესახებ“ საქართველოს 1999 წლის 5 თებერვლის კანონის შესაბამისად.

მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია პირობითი აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად.

პირობითი მოსაზრებების საფუძველი

3. 1620 ანგარიშიდან – „ნედლეული და მასალები“, არ მოხდა გახარჯული მასალის ხარჯებში ჩამოწერა.¹⁶

მოპოვებული მტკიცებულებების საფუძველზე შეგვიძლია დავასკვნათ, რომ საწარმომ არ მოახდინა „ნედლეული და მასალების“ ანგარიშიდან გახარჯული მასალების ხარჯებში ჩამოწერა, კერძოდ არ მომხდარა გახარჯული ტრიქლორეთილენის მჟავის იმ პერიოდში ჩამოწერა, როდესაც მოხდა მისი ფაქტობრივი ხარჯვა.

გამოვლენილმა გარემოებამ არსებითი გავლენა იქონია საწარმოს ბალანსის „ნედლეული და მასალების“ და „დაუფარავი ზარალი“ ანგარიშებზე. ასევე მოგება ზარალის ანგარიშგების შესაბამის ანგარიშებზე.¹⁷

4. საწარმოს ბალანის აქტივების ნაწილში 85 005 ლარად არასწორად აღრიცხულია უსასყიდლოდ დროებითი სარგებლობის უფლებით (ორწლიანი უზურფრუქტით) გადმოცემული შენობა, გაწეული კაპიტალური რემონტისა და მიმაგრებული მიწის ღირებულების გათვალისწინებით. კერძოდ „მიწის ნაკვეთი“, ღირებულებით 11 935 ლარი და „შენობა ნაგებობები“ – 73 070 ლარი.

¹⁶ მჟავის ხარჯვა დასტურდება 2010 წელს შპს „ლაბორატორიის“ მიერ შეასრული 411.6 ათასი ლარის სამუშაოებით

¹⁷ წარმოდგენილი დოკუმენტაციის საფუძველზე შეუძლებელია გაიმიჯნოს 2010 და 2011 წლებში გახარჯული მჟავის მოცულობა, შესაბამისად ვერ დაკორექტირდება ანგარიშგების აღნიშნული მუხლი ზუსტი ღირებულებით

ქ.თბილისის მერიის მიერ შპს "ლაბორატორიისთვის" უსასყიდლო თხოვნების (ორწლიანი უზურფრუქტი) წესით გადაცემულია შენობა მასზე მიმაგრებული მიწით, „მიწის ნაკვეთი“, ღირებულებით 11 935 ლარი და „შენობა ნაგებობები“ – 12 862 ლარი.

შენობა წარმოადგენს საწარმოს მიერ დროებითი სარგებლობისთვის მიღებულ აქტივს. ამდენად, მისი ღირებულება უნდა ასახულიყო ბალანსგარეშე ანგარიშზე და არა ბალანსში.

გამოვლენილმა გარემოებამ არსებითი გავლენა მოახდინა საწარმოს ბალანსის შემდეგ ანგარიშებზე: გაზრდილი ღირებულებითაა ნაჩვენები „შენობა-ნაგებობების“ და „მიწის ნაკვეთის“ ანგარიშები, ასევე შესაბამისი თანხით ბალანსის პასივების ნაწილში გაზრდილია „ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ“ ანგარიში.

დროებით გადმოცემული შენობის რემონტზე გაწეულია ხარჯი საერთო თანხით 63 496 ლარი. აღნიშნული ხარჯის ასახვა კაპიტალური ხარჯების ნაცვლად უნდა მომხდარიყო მიმდინარე ხარჯების მუხლით. გამოვლენილმა გარემოებამ არსებითი გავლენა იქონია შემდეგ ანგარიშებზე:

საწარმოს მოგება-ზარალის ანგარიშგება არ შეიცავს მიმდინარე რემონტის ხარჯს, რის გამოც შემცირებულია „საწარმოს ზარალი“ საანგარიშგებო წლის ბოლოს საერთო თანხით 63 496 ლარი. შესაბამისი თანხით გაზრდილია საწარმოს ბალანსის „შენობა ნაგებობების“ მუხლი.

შენობა-ნაგებობაზე დარიცხულია 3289 ლარის ცვეთა და გადახდილია ქონების გადასახადი 857 ლარი. აღნიშნულის შედეგად არასწორია მოგება-ზარალის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლები, გაზრდილია ცვეთის და საგადასახადო ხარჯი, შესაბამისი თანხით გაზრდილია ზარალი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

3. საწარმოს გრძელვადიან აქტივებში არასწორად არის აღრიცხული 51083 ლარის აქტივი.

2011 წელს თბილისის მერიამ თხოვნების წესით შპს „ლაბორატორიას“ გადასცა 51 083 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები, მათ შორის ავტომობილები საერთო ღირებულებით 44 130 ლარი და საოფისე ინვენტარი, ღირებულებით 6953 ლარი. მიღებული ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა მოხდა საწარმოს გრძელვადიანი აქტივების ანგარიშზე, მიღება აღრიცხულია „ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ“ საერთო თანხით 51 083 ლარი.

გამოვლენილმა გარემოებებმა არსებითი გავლენა მოახდინა შემდეგ ანგარიშებზე:

გაზრდილია საწარმოს ძირითადი საშუალებების მუხლი საერთო ღირებულებით 51083 ლარი.

გაზრდილია „ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების მიმართ“ 51083 ლარით.

თხოვების წესით მიღებული ავტომობილების რემონტი, საერთო ღირებულებით 2891 ლარი, ასახულია საწარმოს კაპიტალურ ხარჯებში, რის შედეგადაც შემცირებულია საანგარიშგებო წელს მიღებული ზარალი.

თხოვების წესით გადმოცემულ საოფისე ინვენტარზე და ავტომობილებზე დარიცხულია ცვეთა საერთო თანხით 7198 ლარი. არასწორად დარიცხული ცვეთის შედეგად გაზრდილია საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი.

მნიშვნელოვანი საკითხების ხაზგასმა¹⁸

შპს „ლაბორატორიის“ ბალანსში მიმდინარე აქტივებში, კერძოდ „სხვა მიმდინარე აქტივებში“ ასახულია ძარცვის შედეგად საწარმოს დაკარგული აქტივები, საერთო ღირებულებით 29 933 ლარი¹⁹. აღნიშნული გარემოება ფინანსური ანგარიშგების ნათლად და სამართლიანად წარმოდგენის მიზნით საჭიროებს ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში ასახვას. აქტივის გონივრულ ვადაში დაუბრუნებლობის შემთხვევაში საჭიროა მოხდეს მისი ჩამოწერა.

შპს „ლაბორატორია“ საქმიანობის განსახორციელებლად იყენებს შენობა-ნაგებობას, რომელიც არ ირიცხება საწარმოს ბალანსზე ან ბალანსგარეშე ანგარიშებზე. ფართი საწარმოს საკუთრება არ არის და არც იჯარით აქვს აღებული.

საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებას არ ერთვის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები და ბალანსგარეშე ანგარიშები.

¹⁸ ქვეთავში წარმოდგენილი ინფორმაცია მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგების და აუდიტის ანგარიშის აღსაქმელად, თუმცა არსებით გავლენას არ ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე და არ წარმოადგენს საკმარის საფუძველს პირობითი დასკვნის გასაცემად

¹⁹ აღნიშნულ საკითხზე არსებობს პოლიციის მიერ შედგენილი აქტი

შპს „ლაბორატორიის“ 2011 წლის ბალანსი

აქტივი	ანგარიშის ნომერი	საანგარიშო პერიოდის ბოლოს
<u>მიმდინარე აქტივები</u>		
ფულადი სახსრები სალაროში	1100	3681
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	1200	1481544
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1410	13402
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1430	10
სულ მიმდინარე აქტივი		1498637
<u>სასაქონლო მატერიალური მარაგი</u>		
ნედლეული და მასალები	1620	97812
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1690	21449
წინასწარ გაწეული ხარჯები	1700	3902
სხვა მიმდინარე აქტივები	1900	29933
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგი		153096
<u>გრძელვადიანი აქტივები</u>		
მიწის ნაკვეთები	2110	11935
შენობა ნაგებობები	2130	73070
მანქანა დანადგარები	2150	285542
ოფისის აღჭურვილობა	2160	39953
სატრანსპორტო საშუალებები	2180	148582
სხვა ძირითადი საშუალებები		24161

არამატერიალური აქტივები	2500	1734
<i>სულ გრძელვადიანი ქტივები</i>		<u>584977</u>
<i>სულ აქტივები</i>		<u><u>2236710</u></u>
პასივი		
<u>მიმდინარე ვალდებულებები</u>		
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3110	20430
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების წინაშე	3170	75880
მოკლევადიანი სესხები	3210	400000
გადასახდელი დღგ	3330	40175
<i>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</i>		<u>536485</u>
<u>საკუთარი კაპიტალი</u>		
საწესდებო კაპიტალი	5100	2306270
სარეზერვო კაპიტალი	5410	3122
დაუფარავი ზარალი	5320	-609167
<i>სულ საკუთარი კაპიტალი</i>		<u>1700225</u>
<i>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</i>		<u><u>2236710</u></u>

შპს „ლაბორატორიის“ 2011 წლის მოგება-ზარალის ანგარიში	
ამონაგები	1024213
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1352086
სარეალიზაციო მოგება ან ზარალი	-327873
სულ საოპერაციო შემოსავლები	1024213
მიწოდების ხარჯები	0
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1352086
სხვა საწარმოო ხარჯები	334
სულ საოპერაციო ხარჯები	1352420
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	-328207
დადებითი საკურსო სხვაობებიდან მიღებული შემოსავალი	850
შემოსავალი კერძო ავტომატქანებზე გაცემული საწვავიდან და კორპორატიულ ტელეფონებზე დარიცხული სარგებლიდან	71669
ბანკის ანგარიშის ნაშთზე დარიცხული სარგებელი	15890
უარყოფითი საკურსო სხვაობებიდან გაწეული ხარჯი	1797
სარგებელს გამოუქვითავი საშემოსავლო	16914
საპროცენტო ხარჯი ბანკის სესხის პროცენტი გარანტიის საკომისიო	42311
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე	-300820
წმინდა მოგება ან ზარალი ცვეულებრივი საქმიანობიდან	-300820
საანგარიშო პერიოდის მოგება ან ზარალი	-300820

შპს "ლაბორატორიის" 2011 წლის ფულადისახსრები სმოძრაობის
ანგარიში

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების
მოძრაობა

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო წლის
დასაწყისში

147778

კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები (+)

872896

მომწოდებელსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფული (-)

-1124928

გადახდილი პროცენტი (-)

-42261

გადახდილია ბიუჯეტში (-)

-335583

გაუთვალისწინებელი შემოსავლები(+)

16740

გაუთვალისწინებელი ხარჯები(-)

-933

საოპერაციო ხარჯი (-)

-504

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

-466795

საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები

ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)

-123218

მიღებული ავანსები (+)

322933

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

199715

საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების
მოძრაობა

შემოსული მოკლევადიანი სესხებიდან (+)

400000

იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებების განაღდება (-)

-2695

მერიიდან გადმორიცხული თანხები კაპიტალში შესატანად(+)

1355000

წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან

1752305

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის
ბოლოს

1485225

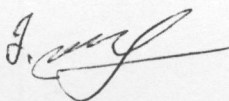
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

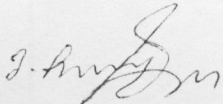
2011 წ. 1 იანვრის მდგომარეობით	შეძენა	გასვლა	2012 წ. 1 იანვრის მდგომარეობით	შენიშვნა
918 783,08	600 000,00		2 306 270,08	
	755 000,00			
	32487,00 (2 ც. ავტომატურა კია პიკანტო)			

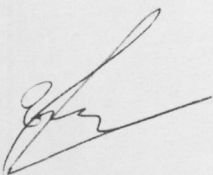
აუდიტის ანგარიშის გასაჩივრების წესი

საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, აუდიტის ანგარიში ჩაბარებიდან 20 დღის ვადაში შეიძლება გასაჩივრდეს საქართველოს სახელმწიფო აუდიტის სამსახურში.

აუდიტის ჯგუფის წევრების ხელმოწერები:

უფროსი აუდიტორი:
მურმან დარახველიძე  ხელმოწერა 20.05.2013^წ თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:
მიხეილ ჩიქოვანი  ხელმოწერა 20.05.2013^წ თარიღი

აუდიტორ-ასისტენტი:
ზურაბ ზუმბაძე  ხელმოწერა 20.05.2013^წ თარიღი