

ვისოლ ავტო ექსპრესი
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2019

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	1-3
ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-42

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ვისოლ ავტო ექსპრეს“-ის (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 განმარტებით შენიშვნაზე, სადაც ნაჩვენებია, რომ კომპანიის წმინდა ზარალმა შეადგინა 2,310,768 ლარი (2018: 3,776,742 ლარი), ხოლო აკუმულირებული ზარალი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 15,825,469 ლარს (2018: 13,423,155), დამატებით კომპანიას აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია 1 წლამდე პერიოდში 4,912,491 ლარის ოდენობით. აღნიშნული მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს 2019 წლის მმართველობით ანგარიშს. სავარაუდოდ, 2019 წლის მმართველობითი ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ 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. როდესაც გავეცნობით 2019 წლის მმართველობით ანგარიშს, თუ დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მასში, გვევალება ამ საკითხის ინფორმირება მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის. ასევე ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს სტანდარტების 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 პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

17 აგვისტო 2020 წელი

არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

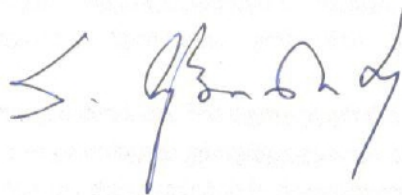
- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

17 აგვისტო 2020 წელი

არესემ საქართველოს სახელით

გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე



შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენ	2019	2018
შემოსავალი	3	8,499,565	7,772,597
თვითღირებულება	3	(7,326,790)	(6,599,150)
საერთო მოგება		1,172,775	1,173,447
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(3,215,589)	(2,956,160)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა	5	182,370	(1,740,575)
წმინდა ფინანსური ხარჯები	6	(386,124)	(274,840)
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი	7	(64,201)	21,386
ზარალი დაბეგვრამდე		(2,310,768)	(3,776,742)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა ზარალი		(2,310,768)	(3,776,742)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სხვა სრული შემოსავალი		(2,310,768)	(3,776,742)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 17 აგვისტოს:

ნიკოლოზ ხოდელი	გენერალური დირექტორი	_____
ნატა ჯაფარიძე	მთავარი ბუღალტერი	_____

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენ	2019	2018
შემოსავალი	3	8,499,565	7,772,597
თვითღირებულება	3	(7,326,790)	(6,599,150)
საერთო მოგება		1,172,775	1,173,447
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(3,215,589)	(2,956,160)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა	5	182,370	(1,740,575)
წმინდა ფინანსური ხარჯები	6	(386,124)	(274,840)
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი	7	(64,201)	21,386
ზარალი დაბეგვრამდე		(2,310,768)	(3,776,742)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა ზარალი		(2,310,768)	(3,776,742)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(2,310,768)	(3,776,742)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 17 აგვისტოს:

ნიკოლოზ ხოდელი
 ნატა ჯაფარიძე

გენერალური დირექტორი
 მთავარი ბუღალტერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	1,144,675	924,176
აქტივი გამოყენების უფლებით	10	1,321,860	-
გაცემული სესხები	12	5,158,781	-
არამატერიალური აქტივები	11	24,816	31,632
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,650,132	955,808
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	13	5,067,645	6,570,838
დებიტორული დავალიანება	14	1,962,804	1,300,938
გაცემული სესხები	12	1,350,183	2,640
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	362,225	92,630
სხვა აქტივები		10	65,121
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,742,867	8,032,167
მთლიანი აქტივები		16,392,999	8,987,975
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი	16	22,054,071	20,221,060
დაგროვილი ზარალი	16	(15,825,469)	(13,423,155)
სულ კაპიტალი		6,228,602	6,797,905
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
გრძელვადიანი სესხები	12	300,009	385,274
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	18	1,270,033	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,569,383	385,274
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
მოკლევადიანი სესხები	12	6,846,405	98,177
კრედიტორული დავალიანება	19	1,521,211	1,706,619
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	18	219,428	-
გადასახდელი გადასახადები		7,311	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,595,014	1,804,796
სულ ვალდებულებები		10,164,397	2,190,070
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,392,999	8,987,975

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 17 აგვისტოს:

ნიკოლოზ ხოდელი	გენერალური დირექტორი	_____
ნატა ჯაფარიძე	მთავარი ბუღალტერი	_____

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

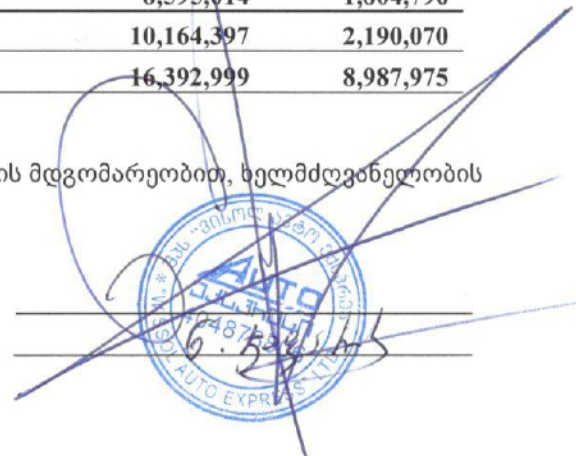
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	1,144,675	924,176
აქტივი გამოყენების უფლებით	10	1,321,860	-
გაცემული სესხები	12	5,158,781	-
არამატერიალური აქტივები	11	24,816	31,632
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,650,132	955,808
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	13	5,067,645	6,570,838
დებიტორული დავალიანება	14	1,962,804	1,300,938
გაცემული სესხები	12	1,350,183	2,640
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	362,225	92,630
სხვა აქტივები	10	10	65,121
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,742,867	8,032,167
მთლიანი აქტივები		16,392,999	8,987,975
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი	16	22,054,071	20,221,060
დაგროვილი ზარალი	16	(15,825,469)	(13,423,155)
სულ კაპიტალი		6,228,602	6,797,905
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
გრძელვადიანი სესხები	12	300,009	385,274
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	18	1,270,033	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,569,383	385,274
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
მოკლევადიანი სესხები	12	6,846,405	98,177
კრედიტორული დავალიანება	19	1,521,211	1,706,619
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	18	219,428	-
გადასახდელი გადასახადები		7,311	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8,595,014	1,804,796
სულ ვალდებულებები		10,164,397	2,190,070
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,392,999	8,987,975

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 17 აგვისტოს:

ნიკოლოზ ხოდელი
 ნატა ჭაფარიძე

გენერალური დირექტორი
 მთავარი ბუღალტერი



შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	კაპიტალი	დაგროვებული ზარალი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		19,082,512	(9,646,413)	9,436,099
საანგარიშო პერიოდის მოგება (ზარალი) 16		-		(3,776,742)
სრული შემოსავალი 16		-	(3,776,742)	(3,776,742)
კაპიტალის ზრდა		1,138,548		1,138,548
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		20,221,060	(13,423,155)	6,797,905
ფასს 16-ზე გადასვლის ეფექტი 2		-	(91,546)	(91,546)
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		20,221,060	(13,514,702)	6,706,358
საანგარიშო პერიოდის მოგება (ზარალი) 16		-	-	(2,310,768)
სრული შემოსავალი 16		-	(2,310,768)	(2,310,768)
კაპიტალის ზრდა		1,833,011	-	1,833,011
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის		22,054,071	(15,825,469)	6,228,602

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 17 აგვისტოს:

ნიკოლოზ ხოდელი	გენერალური დირექტორი	_____
ნატა ჯაფარიძე	მთავარი ბუღალტერი	_____

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	კაპიტალი	დაგროვებული ზარალი	სულ კაპიტალი
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		19,082,512	(9,646,413)	9,436,099
საანგარიშო პერიოდის მოგება (ზარალი) 16		-		(3,776,742)
სრული შემოსავალი 16		-	(3,776,742)	(3,776,742)
კაპიტალის ზრდა		1,138,548		1,138,548
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		20,221,060	(13,423,155)	6,797,905
ფასს 16-ზე გადასვლის ეფექტი 2		-	(91,546)	(91,546)
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		20,221,060	(13,514,702)	6,706,358
საანგარიშო პერიოდის მოგება (ზარალი) 16		-	-	(2,310,768)
სრული შემოსავალი 16		-	(2,310,768)	(2,310,768)
კაპიტალის ზრდა		1,833,011	-	1,833,011
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის		22,054,071	(15,825,469)	6,228,602

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 17 აგვისტოს:

ნიკოლოზ ხოდელი
 ნატა ჯაფარიძე

გენერალური დირექტორი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		(2,310,768)	(3,776,742)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,11	390,004	311,841
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები - აქტივის გამოყ. უფლება	10	308,467	-
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	5	(6,708)	1,777,715
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი	14	(10,580)	(232,680)
ძირ. საშუალებების ჩამოწერა	9	-	48,021
ცვლილება უმოძრაო მარაგების რეზერვში	13	(96,458)	18,554
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ჩამოწერა ნეტო	13	6,213	144,034
სარეალიზაციო ღირებულებამდე			
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება	7	64,479	(21,386)
საპროცენტო ხარჯი	6	137,694	274,840
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	18	(248,430)	-
საპროცენტო შემოსავალი	6	(172,108)	-
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში			
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	14	(651,286)	400,746
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	13	1,593,438	1,226,335
ცვლილება სხვა აქტივებში		65,111	42,052
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	19	(248,811)	(833,105)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებაში		7,311	-
საოპ. საქმ. გამოყენებული ფულადი სახსრები		(1,172,432)	(619,775)
მიღებული პროცენტები		49,100	-
გადახდილი პროცენტები		(137,694)	(287,020)
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებაზე		(248,430)	-
საოპერაციო საქმ. გამოყენებული წმ. ფულადი ნაკადები		(1,012,596)	(906,795)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(684,656)	(92,233)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		87,399	62,662
საინვესტიციო ქონების რეალიზაცია		-	852,021
გაცემული სესხების ცვლილება, წმინდა		(6,566,076)	(2,639)
საინვესტიციო საქმ. გამოყენებული წმ. ფულადი ნაკ.		(7,163,333)	819,811
ფულადი ნაკადები ფინანსური ოპერაციებიდან			
ცვლილება მიღებულ სესხებში	17	6,845,010	(2,375,210)
ცვლილება საიჯარო ვალდებულებაში	18	(232,412)	-
ცვლილება კაპიტალში	16	1,833,011	1,138,548
ფინანსური ოპერ. გენერ. (გამოყ.) წმ. ფულ. ნაკადები		8,445,609	(1,236,662)
ფული და ფულის ექვივალენტები			
ნაშთი წლის დასაწყისში		92,630	1,479,949
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		269,680	(1,323,646)
სავალ. კურს. ცვლილების გავლენა ფულად სახს. და მათ ეკვ.	7	(85)	(63,673)
ნაშთი წლის ბოლოს		362,225	92,630

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 17 აგვისტოს:

ნიკოლოზ ხოდელი	გენერალური დირექტორი	_____
ნატა ჯაფარიძე	მთავარი ბუღალტერი	_____

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		(2,310,768)	(3,776,742)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,11	390,004	311,841
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები - აქტივის გამოყ. უფლება	10	308,467	-
ძირ. საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	5	(6,708)	1,777,715
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხი	14	(10,580)	(232,680)
ძირ. საშუალებების ჩამოწერა	9	-	48,021
ცვლილება უმოძრაო მარაგების რეზერვში	13	(96,458)	18,554
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ჩამოწერა ნეტო	13	6,213	144,034
სარეალიზაციო ღირებულებამდე			
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა მოგება	7	64,479	(21,386)
საპროცენტო ხარჯი	6	137,694	274,840
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	18	(248,430)	-
საპროცენტო შემოსავალი	6	(172,108)	-
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში			
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	14	(651,286)	400,746
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	13	1,593,438	1,226,335
ცვლილება სხვა აქტივებში		65,111	42,052
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	19	(248,811)	(833,105)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებაში		7,311	-
საოპ. საქმ. გამოყენებული ფულადი სახსრები		(1,172,432)	(619,775)
მიღებული პროცენტები		49,100	-
გადახდილი პროცენტები		(137,694)	(287,020)
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე		(248,430)	-
საოპერაციო საქმ. გამოყენებული წმ. ფულადი ნაკადები		(1,012,596)	(906,795)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(684,656)	(92,233)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		87,399	62,662
საინვესტიციო ქონების რეალიზაცია		-	852,021
გაცემული სესხების ცვლილება, წმინდა		(6,566,076)	(2,639)
საინვესტიციო საქმ. გამოყენებული წმ. ფულადი ნაკ.		(7,163,333)	819,811
ფულადი ნაკადები ფინანსური ოპერაციებიდან			
ცვლილება მიღებულ სესხებში	17	6,845,010	(2,375,210)
ცვლილება საიჯარო ვალდებულებაში	18	(232,412)	-
ცვლილება კაპიტალში	16	1,833,011	1,138,548
ფინანსური ოპერ. გენერ. (გამოყ.) წმ. ფულ. ნაკადები		8,445,609	(1,236,662)
ფული და ფულის ექვივალენტები			
ნაშთი წლის დასაწყისში		92,630	1,479,949
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		269,680	(1,323,646)
სავალ. კურს. ცვლილების გავლენა ფულად სახს. და მათ ეკვ.	7	(85)	(63,673)
ნაშთი წლის ბოლოს		362,225	92,630

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 17 აგვისტოს:

ნიკოლოზ ხოდელი
ნატა ჯაფარიძე

გენერალური დირექტორი
მთავარი ბუღალტერი



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (რეგისტრაციის თარიღი: 15 ნოემბერი 2010), სათაო ოფისით თბილისში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ავტონაწილებისა და საავტომობილო სითხეების იმპორტი და საბითუმო/საცალო ვაჭრობა სერვის ცენტრების მეშვეობით. დამატებით, კომპანია ასევე ეწევა ძირითად საავტომობილო მომსახურებას. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ჭავჭავაძის ქ. #74ბ, ვაკე-საბურთალო, თბილისი.

2011 წლიდან კომპანია გახდა Nokian tyres brand “Vianor”-ის წარმომადგენელი და განაგრძო ოპერირება ახალი ბრენდის ქვეშ - „ვიანორი“.

კომპანიას აქვს 23 სერვის-ცენტრი და მათგან 13 მდებარეობს თბილისში.

საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის კომპანიას ჰყავდა 88 (2018 წელს - 144) თანამშრომელი.

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის წილობრივი სტრუქტურა შემდეგნაირად გამოიყურება:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“ (სკ 204161098)	100%	100%

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ დაგირავებული აქვს შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ არსებული და სამომავლო სასაქონლო მარაგები სრული ოდენობით სს „თი ბი სი ბანკის“ სესხის უზრუნველსაყოფად.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სრანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ხარჯების ფუნქციურ კლასიფიკაციას. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო

სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით)
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანია დგას გარკვეული ფინანსური და საოპერაციო სირთულეების წინაშე, რომელიც ქვემოთ არის აღწერილი:

- კომპანიის 2019 წლის წმინდა ზარალმა შეადგინა 2,310,768 ლარი;
- აკუმულირებული ზარალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 15,825,469 ლარს შეადგენს;
- კომპანიას აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია 1 წლამდე პერიოდში 4,912,491 ლარის ოდენობით.

ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

შემასუსტებული ფაქტორები:

მენეჯმენტმა შეიმუშავა გეგმა აღნიშნული სირთულეებისა და გამოწვევების დასაძლევად, რომელიც მდგომარეობს შემდეგში:

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
ფინანსური ანგარიშება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

- კომპანიის მფლობელი (დედა კომპანია) საჭიროების შემთხვევაში გამოთქვამს მზადყოფნას კაპიტალში დამატებითი ფულადი შენატანების განხორციელებაზე (დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ 26-ე განმარტებითი შენიშვნა);

- კომპანიამ, 2020 წლის დასაწყისში შექმნა დისტრიბუციის სამსახური, რაც ხელს უწყობს გაყიდვების ზრდას;

- კომპანიამ, 2020 წლიდან დაიწყო საპილოტე პროექტის განხორციელება, რომელიც გულისხმობს დედა კომპანიის ავტოგასამართ სადგურზე პროდუქციის რეალიზაციას, ამჟამად სადგურების რაოდენობა ათამდე გაიზარდა, რაც დამატებით შემოსავლებს მოუტანს კომპანიას;

- კომპანიის მფლობელი (დედა კომპანია) მზადაა მასზე გაცემული სესხების იმგვარი გრაფიკით გადახდაზე, რაც უზრუნველყოფს კომპანიის მიერ აღებული სესხების ყოველთვიური სასესხო შენატანების დაფარვას.

ზემოთ აღნიშნული სამოქმედო გეგმა ხელს შეუწყობს კომპანიას ფინანსური და საოპერაციო მდგომარეობის გაუმჯობესებაში. ამ შემასუსტებელი გარემოებების გათვალისწინებით, მენეჯმენტი დარწმუნებულია კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. წარმოდგენილი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულებში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც დამრგვალების თანრიგი სხვაგვარად არის მითითებული.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ასევე არ შეუფასებია ახალი და შესწორებული სტანდარტების ეფექტი, რომელიც არ არის ძალაში შესული არ არის ძალაში შესული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

ფასს 16 იჯარა

კომპანიამ ფასს 16 დანერგა 2019 წლის 1 იანვრიდან. აღნიშნული სტანდარტი ცვლის ბასს 17 იჯარას და მეიჯარისათვის აუქმებს საოპერაციო და ფინანსური იჯარების კლასიფიკაციას. მოკლევადიანი იჯარისა და იმ იჯარის გარდა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივის გამოყენების უფლება და მისი შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება. წრფივი საოპერაციო იჯარის ხარჯი იცვლება აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯით (რომელიც საოპერაციო ხარჯების ნაწილში კლასიფიცირდება) და იჯარის ვალდებულებაზე აღიარებული საპროცენტო ხარჯით (რომელიც ფინანსური ხარჯების ნაწილში კლასიფიცირდება).

იჯარის ადრეული პერიოდებისათვის მასთან დაკავშირებული ხარჯები ფასს 16-ის მიხედვით მეტია წინამორბედ ბასს 17-თან შედარებით, თუმცა EBITDA (მოგება საპროცენტო ხარჯის, მოგების გადასახადისა და ცვეთის ხარჯამდე) უმჯობესდება გამომდინარე იქედან, რომ საოპერაციო ხარჯი ნაცვლდება საპროცენტო ხარჯითა და ცვეთის ხარჯით მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის საპროცენტო ხარჯი კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო საქმიანობა, ხოლო იჯარის გადახდები განცალკევებულად განიმარტება საფინანსო საქმიანობაში. სტანდარტი მნიშვნელოვნად არ ცვლის იჯარის აღრიცხვის პრინციპებს მოიჯარისათვის.

დანერგვის გავლენა

ფასს 16 დაინერგა მოდიფირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით, შესაბამისად, შესაძარისი ინფორმაცია არ გადასინჯულა.

	1 იანვარი, 2019
იჯარის ვალდებულებები 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,271,834
დისკონტის მოცულობა საოპერაციო იჯარის ვალდებულებებზე ზღვრული სასესხოს განაკვეთის (14.4%) გამოყენებით (ფასს 16)	(2,052,830)
მოკლევადიანი იჯარები, რომლებზეც არ აღიარდა აქტივის გამოყენების უფლება (ფასს 16)	(68,413)
იჯარები, რომლებზეც არ აღიარდა აქტივის გამოყენების უფლება, რადგან საიჯარო აქტივს ჰქონდა დაბალი ღირებულება (ფასს 16)	-
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ფასს 16)	(190,828)
აქტივის გამოყენების უფლება (ფასს 16)	1,959,763
იჯარის ვალდებულება	2,150,591
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებაზე	261,261
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	(360,543)
იჯარის ვალდებულება - გრძელვადიანი ნაწილი (ფასს 16)	2,051,309
საწყისი გაუნაწილებელი მოგების შემცირება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(91,546)

2019 წლის 1 იანვრიდან ფასს 16-ის მიღებისას, კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი გამარტივებული მიდგომები:

- ერთი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულების პორტფელთან მიმართებით;
- თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები არ არის გათვალისწინებული თავდაპირველი გამოყენების თარიღით აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებაში.

2.1 სააღრიცხვო პოლიტიკა

(ა) შემოსავლები

i. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი აღიარდება კომპენსაციის იმ მოცულობით, რომლის მიღებასაც კომპანია ელის საქონლის მიწოდების ან/და მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ. მომხმარებლებთან გაფორმებული თითოეული ხელშეკრულებისათვის კომპანია: ახდენს კონტრაქტის იდენტიფიცირებას; ახდენს შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; ადგენს გარიგების ფასს, რომელშიც ითვალისწინებს როგორც ცვლად კომპენსაციებს, ასევე ფულის დროით ღირებულებას; ახდენს გარიგების ფასის განაწილებას შესასრულებელ ვალდებულებებზე; აღიარებს შემოსავალს იმ მომენტში, როდესაც ასრულებს გარიგებით დადგენილ შესასრულებელ ვალდებულებას.

ანაზღაურების ოდენობა შეიძლება იცვლებოდეს ფასდაკლების, სხვადასხვა სახის სპეციალური ფასდათმობის, ფულადი სახსრების დაბრუნების, კრედიტის, ფასის კონცესიის, მასტიმულირებელი ფასების, საქმიანობის შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების, ჯარიმების ან სხვა მსგავსი მუხლების

შედეგად, დაპირებული ანაზღაურება შეიძლება იმ შემთხვევაშიც იცვლებოდეს, როდესაც საწარმოს უფლება ანაზღაურების მიღებაზე დამოკიდებულია სამომავლო მოვლენის მოხდენაზე ან არმოხდენაზე. მაგალითად, ანაზღაურების ოდენობა ცვალებადი იქნება, თუ პროდუქტი გაიყიდა უკან დაბრუნების უფლებით, ან ხელშეკრულებაში საქმიანობის შედეგის საფუძველზე ბონუსის სახით ფიქსირებული თანხა გათვალისწინებული კონკრეტული ეტაპის დასრულებისთვის.

ii. საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც მყიდველი მოიპოვებს კონტროლს საქონელზე - ეს თარიღი ძირითადად ემთხვევა საქონლის მიწოდების დროს.

iii. შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

შემოსავალი კონტრაქტიდან, რომელიც ითვალისწინებს მომსახურების გაწევას, აღიარდება დროის განმავლობაში მომსახურების გაწევის მომენტში ფიქსირებული ფასით, ან საათობრივი განაკვეთის შესაბამისად.

iv. საიჯარო შემოსავალი

შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან, იჯარის პერიოდის განმავლობაში აღიარდება დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით, ხოლო შემოსავალი ფინანსური იჯარიდან თავდაპირველი აღიარებისას - მთლიანი საიჯარო ინვესტიციით, რომელიც დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით.

v. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღიარდება, მაშინ როდესაც ის გამომუშავდება, ან კომპანია მიიღებს ფულადი ნაკადების მოთხოვნის უფლებას.

(ბ) ძირითადი საშუალებები

i. აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. იმ შემთხვევაში თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს რომელთა გამოყენების ვადა ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები.

ii. შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

iii. ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ცვეთის დარიცხვა წარმოებს წრფივი მეთოდით, შესაბამის წლიური განაკვეთით:

- შენობა - ნაგებობები 5%;
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 20%;
- საოფისე ავეჯი და მოწყობილობები 20%;
- სატრანსპორტო საშუალებები; 20%.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

(გ) აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აღიარებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: 1) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; 2) საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 3) მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; 4) იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს. საიჯარო გადახდებზე გაწეული ხარჯები აღიარდება მოგება/(ზარალის) ანგარიშებაში.

(დ) არამატერიალური აქტივები

i. თავდაპირველი აღიარება

შემენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ტარდება არანაკლებ დაგროვილი ამორტიზაციისთვის. კომპანიაში წარმოშობილი არამატერიალური აქტივები, კაპიტალიზებული

განვითარების ხარჯების გამოკლებით, არ არის კაპიტალიზირებული და მასთან დაკავშირებული დანახარჯები აისახება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როცა გაწეულ იქნა ეს დანახარჯები.

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ii. ამორტიზაცია

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- პროგრამული უზრუნველყოფა 15 წლამდე;
- სხვა არამატერიალური აქტივები 15 წლამდე;

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

(ე) მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება - FIFO მეთოდი. მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. შეძენის დანახარჯების დათვლისას გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივ სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდგომ.

მარაგები გზაში წარმოადგენს საქონელს, რომელიც გამყიდველის მიერ გამოგზავნილია, მაგრამ ჯერ ვერ მიაღწია მყიდველის მიერ განსაზღვრულ დანიშნულების ადგილამდე. მარაგები გზაში კლასიფიკაცია გამოიყენება იმის დასადგენად, რომ კომპანიას აქვს საკუთრების უფლება მარაგებზე, რომლებიც ტრანსპორტირების პროცესშია.

(ვ) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარე იყენებს მოიჯარის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების

უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის: 1) ფიქსირებულ გადახდებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 2) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; 3) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; 4) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას; 5) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: 1) ზრდის საბალანსო ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვის მიზნით; 2) ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდებით; 3) ხელახლა აფასებს საბალანსო ღირებულებას ხელახალი შეფასების შედეგის, ან იჯარის მოდიფიკაციების, ან გადასინჯული (შესწორებული) არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ასახვის მიზნით. როდესაც ხდება საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასება, კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება, ხოლო იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლება სრულადაა ჩამოწერილი, სხვაობა აისახება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

(ზ) ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

(თ) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და სამართლიანი ღირებულებით ასახული არაფულადი პუნქტები (მაგ: გასაყიდად არსებული წილობრივი ინსტრუმენტები) კონვერტაციას ექვემდებარება იმ დღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა.

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.87	3.21
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.68	3.07
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2.82	3.16
საშუალო გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2.59	2.99

(ი) მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

(კ) დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მტკიცდება მათი განაწილება. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის ძირითადი თანხის დასაფარად გადასახდელი თანხები, პლუს ან მინუს დაგროვილი ამორტიზაცია, თავდაპირველ ღირებულებასა და დასაფარ ღირებულებას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი და მინუს (პირდაპირ, ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი, ან თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი ნებისმიერი დანაკარგები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

როდესაც მისოს მიერ ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების გადახედვა შესაბამისი ფინანსური აქტივი ან ვალდებულების კორექტირდება რათა აისახოს ცვლილებები. მისოს მიერ ნებისმიერი ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალში.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი საწარმომ უნდა გამოითვალოს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, კერძოდ, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებასთან მიმართებაში, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

ა) შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. საწარმომ ამგვარი ფინანსური აქტივებისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განსაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი და გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში

ბ) ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ წარმოადგენს შეძენილ ან შექმნილ გაუფასურებულ ფინანსურ აქტივებს, არამედ შემდგომში გახდა საკრედიტო რისკის გავლენით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. ამგვარი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საწარმომ, მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა გამოიყენოს ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებასთან მიმართებაში.

თავდაპირველი აღიარება

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ბაზრის სტანდარტული პირობებით ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვისას ფინანსური აქტივების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა უნდა მოხდეს გარიგების თარიღით ან ანგარიშსწორების თარიღით, შესაბამისად.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისათვის კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებისთანავე, აღიარებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის ანარიცხს მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

თუ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის და ვალდებულების რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ღირებულებისაგან ორგანიზაცია ფინანსური ინსტრუმენტებს ამ თარიღისთვის აღრიცხავს შემდეგნაირად:

ა) თუ რეალური ღირებულება დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების აქტიური ბაზრის კოტირებული ფასით (ე.ი პირველი დონის ამოსავალი მონაცემი), ან ეყრდნობა შეფასების ისეთ მეთოდს, რომელშიც გამოიყენება მხოლოდ ემპირიული ბაზრების მონაცემები. ორგანიზაცია თავდაპირველი აღიარებისას რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი

ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში რეალური ღირებულება კორექტირდება თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობის თანხის გადავადების გზით

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმომ გადავადებულ სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ იმ ოდენობით, რომელიც წარმოიქმნება ისეთი ფაქტორის ცვლილებით (დროის ფაქტორის ჩათვლით), რომელსაც ბაზრის მონაწილეები განიხილავდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

2018 წლის 1 იანვრიდან კომპანია იყენებს ფასს 9-ს და ფინანსურ აქტივებს აფასებს მომდევნო სამი კატეგორიიდან ერთ-ერთის მიხედვით:

სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;

სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში ასახვით;

ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავალო ინსტრუმენტები

სავალო ინსტრუმენტები არის ყველა ის ინსტრუმენტი რომელიც შეესაბამება განმარტებას რომ ინსტრუმენტის გამომშვების პერსპექტივიდან იგი წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას, სავალო

ინსტრუმენტებია სესხები, სახელმწიფო და კორპორატიული ბონდები, კლიენტისგან შეძენილი სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

- ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და
- ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები

აღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით კომპანია აქდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიცირებას ერთ-ერთში შემდგომი სამი საზომი კატეგორიიდან:

- **ამორტიზირებული ღირებულება:** ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.
- **რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით:** ფინანსური აქტივი, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვა და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურების მოგებისა და ზარალის აღიარებისა, საპროცენტო შემოსავლისა და კურსთაშორის სხვაობის ეფექტისა რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება კუმულატიური მოგება ან ზარალი რომლის ასახვაც მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში რეკლასიფიცირდება კაპიტალიდან მოგება-ზარალში და აღიარდება „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.
- **რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით:** აქტივი რომელიც შეფასებული არ არის ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში.

ბიზნეს მოდელი:

ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი გვიჩვენებს, როგორ მართავს საწარმო თავის ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით, ანუ ორგანიზაციის ბიზნესმოდელით განისაზღვრება, რა სახით წარმოიქმნება ფულადი ნაკადები: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ფინანსური აქტივების გაყიდვით, თუ ერთობლივად ორივე გზით. თუ არცერთი აღნიშნული მოდელი არ არის შესაბამისობაში ასეთ შემთხვევაში ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც სხვა ბიზნეს მოდელი და იზომება სამართლიანი ღირებულებით.

მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

SPPI ტესტი: ბიზნეს მოდელის იმ კატეგორიას, სადაც აქტივების ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და გაყიდვა, კომპანია

აფასებს ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა ძირის და პროცენტის გადახდას (SPPI ტესტი).

შეფასებისას, კომპანია განსაზღვრავს, შეიცავს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები თანმიმდევრულ გადახდებს საკრედიტო შეთანხმების მიხედვით. მაგალითად, პროცენტი მოიცავს თუ არა ანაზღაურებას ფულის დროითი ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირ თანხასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკსა და გასესხებასთან დაკავშირებულ სხვა ტიპური რისკებისა და დანახარჯების სანაცვლოდ, ასევე მოგების მარჟას. თუ სახელშეკრულებო პირობები მნიშვნელოვნად ზრდის რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ არის შესაბამისობაში სესხის ძირითად ხელშეკრულებასთან, დაკავშირებული ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით.

მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

წილობრივი ინსტრუმენტებ იდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღირცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში.

გაუფასურება

კომპანია წინდახედულობის პრინციპიდან გამომდინარე აფასებს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგებს (ECL), იმ ტიპის ფინანსურ აქტივებზე რომლებიც აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით.

ორგანიზაცია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს:

- მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით;
- ფულის დროით ღირებულებას; და
- გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

დებიტორულ დავალიანებებს, როლებიც კომპანიის შეფასებით არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია აუფასურებს ჯგუფურად, წინა წლების გადახდების გათვალისწინებით.

გაუფასურების გაანგარიშების მიდგომის ცხრილი მოცემულია ქვემოთ:

გადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	>181
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღირარების შეწყვეტა ხდება მაშინ როდესაც ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი:

- 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან
- 2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

საწარმომ ყველა ფინანსურ ვალდებულებას უნდა მიაწოდოს კლასიფიკაცია „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“; გარდა:

ა) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ასეთი ვალდებულებები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით, რომლებიც ვალდებულებებს წარმოადგენს, საწარმომ შემდგომში უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით;

ბ) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღირარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან, როდესაც გამოიყენება აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების მიდგომა.

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა.

აღირების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში

(მ) ავანსები

ავანსები წარმოდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. ავანსი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როცა ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თვითონ კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღირარების შემდეგ. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივად აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და აშკარა გახდება რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური

სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როცა ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები იქნება მიღებული. თუ არის მინიშნება, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურებები არ იქნება მიღებული, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისად აღიარდება გაუფასურების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი წლის მოგებასა ან ზარალში.

(ნ) კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

(ო) ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

2.2 ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ჯერ არ აქვს შეფასებული ამ ახალი ან შესწორებული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

3. საერთო მოგება

	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8,739,604	7,766,177
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	97,362	245,767
სხვა შემოსავლები	6,390	16,798
უკან დაბრუნებული საქონელი	(343,792)	(256,144)
სულ შემოსავლები	8,499,565	7,772,598
რეალიზირებული პროდუქცია	(7,000,815)	(5,904,082)
სახელფასო ხარჯები	(276,189)	(514,703)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნეტო		
სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერა	(6,213)	(144,034)
სერვის ცენტრების სხვა ხარჯები	(43,572)	(36,331)
სულ თვითღირებულება	(7,326,790)	(6,599,150)
საერთო მოგება	1,172,775	1,173,447

შემოსავალი რეალიზაციიდან შედგება საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან. კომპანიის ძირითადი საქონლის ტიპები მოიცავს საბურავებს, ავტო-ნაწილებს, საავტომობილო ზეთებსა და სხვა საცხებ-საპოხ მასალებს:

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 ფინანსური ანგარიშება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შემოსავალი რეალიზაციიდან	თვითღირებულება
საცხებ-საპოხი მასალები	5,131,549	3,938,077
ავტო ნაწილები	612,808	467,123
სხვა	921,564	610,819
საბურავები	1,830,087	1,869,653
ანტიფრიზი	243,596	115,143
სულ	8,739,604	7,000,815

4. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
ხელფასის ხარჯი	1,897,569	1,290,103
ცვეთა და ამორტიზაცია	390,004	311,841
ცვეთა - აქტივი გამოყენების უფლებით	308,467	-
ტრანსპორტირების ხარჯი	164,624	69,267
მარკეტინგის და სხვა საკონსულტაციო ხარჯები	106,973	124,906
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	96,250	13,185
ბანკის საკომისიო	36,236	38,101
კომუნალური ხარჯები	11,116	10,416
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	10,580	232,680
საკანცელარიო ხარჯები	537	1,256
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	68,413	710,723
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	124,820	153,682
სულ	3,215,589	2,956,160

ხელფასის საერთო ხარჯი შეადგენს 2,173,758 ლარს, რომლიდანაც, 276,189 ლარი მიკუთვნებულია პროდუქციის თვითღირებულებისთვის.

5. სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები / (ხარჯები), წმინდა

	2019	2018
ცვლილება ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვში	96,458	18,554
შემოსავალი გაქირავებიდან	104,944	52,580
შემოსავალი სარეკლამო კამპანიიდან	91,260	67,762
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	14,378	27,289
შემოსავლები მეორადი ზეთების გაყიდვიდან	6,518	20,708
საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი	-	(1,733,479)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	6,708	(44,236)
საგადასახადო ხარჯები	(21,634)	(55,125)
კონვერტაციის საკომისიო ხარჯი	(22,437)	(34,810)
საინკასაციო მომსახურების ხარჯები	(6,989)	(16,510)
საავტომობილო მომსახურების ხარჯი	(10,888)	(3,051)
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	-	(9,878)
სასამართლო დავების და სხვა ხარჯები	(10,808)	(5,561)

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 ფინანსური ანგარიშება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ტენდერის პირობების დარღვევის ხარჯები	-	(3,740)
მავე წარჩენების ხარჯები	(5,006)	(3,308)
ლიცენზიის ხარჯი	-	(2,002)
ჯარიმის სახით გადახდილი გადასახადები	(46,157)	(658)
სხვა ხარჯები	(13,977)	(15,110)
სულ	182,370	(1,740,575)

2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდში, კომპანიის ძირითად შემოსავალს გაქირავებიდან შეადგენდა სასაწყობო და სერვის ცენტრებისთვის განკუთვნილი ფართობების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი, რომლის ნაწილიც, მომავალში, განსაზღვრულია, რომ იქნას გამოყენებული კომპანიის პირადი სერვის ცენტრისა და საწყობის მოსაწყობად.

6. წმინდა ფინანსური ხარჯები

	2019	2018
გაცემულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	172,108	82,583
საპროცენტო ხარჯები საბანკო სესხებზე	(296,789)	(239,462)
საპროცენტო ხარჯები მფლობელის სესხებზე	-	(83,493)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(248,430)	-
საბანკო გარანტიის ხარჯები	(13,013)	(34,469)
სულ ფინანსური ხარჯი	(558,232)	(357,423)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(386,124)	(274,840)

ფინანსური ხარჯები 296,789 ლარის ოდენობით, წარმოადგენს ფინანსური ინსტიტუციებიდან აღებული კრედიტის - ძირითადად, საკრედიტო ხაზის საპროცენტო ხარჯებს. მეტი დეტალებისთვის, გთხოვთ, იხილოთ მე-19 შენიშვნა.

საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე შეადგენს 248,430 ლარს, რომელიც შეადგენს გრძელვადიან საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხულ პროცენტს.

7. უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი

	2019	2018
ფული და ფულის ექვივალენტები	60	44,610
კრედიტორული დავალიანება	2,777	70,088
დებიტორული დავალიანება	-	221,191
სასესხო ვალდებულებები	182,047	-
სულ მოგება	184,884	335,889
ფული და ფულის ექვივალენტები	(145)	(108,283)
კრედიტორული დავალიანება	(66,180)	(46,372)
სასესხო ვალდებულებები	-	(129,033)
გაცემული სესხები	(182,760)	-
დებიტორული დავალიანება	-	(30,815)
სულ ზარალი	(249,085)	(314,503)
წმინდა	(64,201)	21,386

8. მოგების გადასახადი

კომპანიას არ გააჩნდა მოგების გადასახადის მიმდინარე ვალდებულება 2018 და 2019 წლებში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას მომავალ პერიოდში მოგების განაწილების შედეგად, არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
ფინანსური ანგარიშება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

9. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა	ოფისის აღჭურვილობა	მანქანა- დანადგარები	სარეკლამო მასალები	კომპიუტერული ტექნიკა	სხვა აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება									
ღირებულება 31 დეკემბერი 2017	37,458	459,665	510,810	255,489	140,664	14,839	159,034	623,939	2,201,898
შეძენები	-	61,643	16,681	1,458	1,259	5,000	6,192	-	92,233
გაყიდვები	-	(61,443)	(61,650)	(30,899)	(6,509)	(4,888)	-	-	(165,389)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	(65,390)	(65,390)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	37,458	459,864	465,841	226,048	135,415	14,951	165,226	558,549	2,063,352
შეძენები	-	27,575	43,381	8,108	4,747	1,271	599,296	-	684,378
გაყიდვები	-	(13,403)	(45,159)	-	(3,756)	(1,411)	(62,270)	-	(125,999)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	37,458	474,036	464,063	234,156	136,406	14,811	702,252	558,549	2,621,731
დაგროვილი ცვეთა									
31 დეკემბერი 2017	(3,575)	(232,822)	(292,081)	(119,847)	(59,855)	(9,628)	(35,082)	(157,119)	(910,009)
ცვეთის ხარჯი	(1,781)	(84,699)	(45,792)	(28,247)	(17,285)	(1,184)	(32,326)	(93,711)	(305,026)
გაყიდული ძ.ს-ის ცვეთა	-	20,615	23,105	11,559	2,795	417	-	-	58,490
ჩამოწერილი ძ.ს-ის ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	17,369	17,369
31 დეკემბერი 2018	(5,356)	(296,906)	(314,768)	(136,535)	(74,346)	(10,396)	(67,408)	(233,461)	(1,139,176)
ცვეთის ხარჯი	(1,781)	(79,886)	(44,953)	(23,521)	(18,429)	(3,623)	(125,090)	(85,905)	(383,188)
გაყიდული ძ.ს-ის ცვეთა	-	2,213	16,272	-	1,576	279	24,915	53	45,308
31 დეკემბერი 2019	(7,137)	(374,579)	(343,449)	(160,056)	(91,199)	(13,740)	(167,583)	(319,313)	(1,477,056)
საბალანსო ღირებულება									
31 დეკემბერი 2017	33,883	226,843	218,729	135,642	80,809	5,211	123,952	466,820	1,291,889
31 დეკემბერი 2018	32,102	162,958	151,073	89,513	61,069	4,555	97,818	325,088	924,176
31 დეკემბერი 2019	30,321	99,457	120,614	74,100	45,207	1,071	534,669	239,236	1,144,675

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 ფინანსური ანგარიშება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის გამოყენებული როგორც სესხის უზრუნველყოფა.

10. აქტივი გამოყენების უფლებით

	აქტივის გამოყენების უფლება - შენიშვნები
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,959,763
დამატება	-
აქტივი გამოყენების უფლებით - შემცირება მოდიფიკაციის გამო	(329,436)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,630,327
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(190,826)
ცვეთის ხარჯი	(308,467)
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(499,296)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,959,763
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,321,860

კომპანიის აქვს როგორც მოკლევადიანი საიჯარო ხელშეკრულებები - რომელთა აქტივად აღიარებაც მოხდა მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში, ასევე - გრძელვადიანი საიჯარო ხელშეკრულებები.

კომპანია აქტივების გამოყენების უფლება მოიცავს 6 უძრავ ქონებას სადაც ძირითადად განთავსებული არის კომპანიის სერვის ცენტრები, სათაო ოფისი და საწყობები. იჯარის ვადები იცვლება 3 წლიდან - 25 წლამდე. ხელშეკრულებებით არ არის განსაზღვრული ვადის გაგრძელების, ყიდვის და ხელშეკრულების გაწყვეტის ოფციები. ზღვრულ საპროცენტო განაკვეთად განისაზღვრა ზღვრული სასესხო განაკვეთი რომელიც შეადგენს 14.4%-ს.

ხელშეკრულებები მოიცავს ფიქსირებულ გადასახადებს, რომელთა გადახდაც ხდება ყოველთვიურად.

2019 წელს საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხულ პროცენტზე დამატებითი ინფორმაციისთვის, გთხოვთ, იხილოთ მე-20 შენიშვნა.

11. არამატერიალური აქტივები

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
ფინანსური ანგარიშება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	კომპიუტერული პროგრამა	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
თვითღირებულება			
31 დეკემბერი 2017	42,017	5,763	47,780
შემენები	-	-	-
გაყიდვები	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	42,017	5,763	47,780
შემენები	-	-	-
გაყიდვები	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	42,017	5,763	47,780
ამორტიზაცია			
31 დეკემბერი 2017	(8,500)	(833)	(9,334)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(5,982)	(833)	(6,815)
31 დეკემბერი 2018	(14,482)	(1,666)	(16,149)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	(5,982)	(834)	(6,816)
31 დეკემბერი 2019	(20,464)	(2,499)	(22,964)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2017	33,517	4,930	38,447
31 დეკემბერი 2018	27,535	4,097	31,632
31 დეკემბერი 2019	21,553	3,264	24,816

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ გააჩნდა სრულად ამორტიზებული არამატერიალური აქტივები.

12. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები წარმოდგენილია ცხრილში:

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
გრძელვადიანი ნაწილი		
სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“	290,000	-
სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“	4,868,781	-
სულ	5,158,781	
მიმდინარე ნაწილი		
სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“	1,228,780	-
მისაღები პროცენტები	121,403	-
სულ	1,350,183	-

გაცემული სესხები სასესხო ხელშეკრულებების პირობები მოცემულია ცხრილში:

მსესხებელი	ძირისა და პროცენტის	გაცემული თანხა	მისაღები ძირი	მისაღები პროცენტები	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა
------------	------------------------	-------------------	------------------	------------------------	--------------------	----------------------	-------------------------	--------

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 ფინანსური ანგარიშება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

გადახდის პერიოდულობა								
სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“	ვადის ბოლოს	900,000	290,000	91	30/12/2019	1/1/2022	11.5%	GEL
სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“	ვადის ბოლოს	5,049,936	4,868,781	34,409	29/11/2019	1/12/2021	7.8%	USD
სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია“	ვადის ბოლოს	2,050,000	1,228,780	86,903	29/08/2019	1/04/2020	11%	GEL

გაცემული სესხების დეტალური მოძრაობა ნაჩვენებია ქვემოთ:

	2019	2018
სულ ბრუტო გაცემული სესხები 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-
გაცემა	10,559,195	-
საპროცენტო შემოსავალი	172,184	-
ძირითადი თანხის გადახდა	(3,990,478)	-
პროცენტის გადახდა	50,782	-
წმინდა კურსთაშორისი სხვაობა	(181,155)	-
სულ ბრუტო გაცემული სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,508,964	-

სავალუტო გადაფასებით გამოწვეული ეფექტის სანახავად, გთხოვთ, იხილეთ მე-9 განმარტებითი შენიშვნა.

13. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
საბურავები	2,056,625	2,219,817
საცხებ-საპოხი მასალები	1,678,890	1,731,375
ავტო ნაწილები	552,287	1,177,342
ანტიფრიზი	207,841	86,627
მარაგები გზაში	103,555	767,818
სხვა	468,447	587,859
სულ	5,067,645	6,570,838

2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდისთვის მოხდა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე 6,213 ლარით.

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 ფინანსური ანგარიშება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

საანგარიშგებო პერიოდის დროს მოხდა 1,568,726 ლარის ნელა მოძრავი მარაგების გამოვლენა, თუმცა - კომპანიამ ასევე გაყიდა 96,458 ღირებულების წინა პერიოდებში გამოვლენილი ნელა მოძრავი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

2018 და 2019 წლების ბოლოსთვის, კომპანიის მიმდინარე და სამომავლო სასაქონლო-მატერიალური მარაგების 100% დაგირავებული იყო სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას“ მიერ სს „თიბისი ბანკი“-საგან მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად.

14. დებიტორული დავალიანება

	31-დეკ-19	31-დეკ-2018
მოთხოვნები იურიდიული პირების მიმართ	1,966,855	1,490,592
მოთხოვნები სარეკლამო კამპანიისთვის	59,811	57,777
სხვა მოთხოვნები	5,600	46,612
მოთხოვნები დამფუძნებლების მიმართ	-	1,138
წინასწარ გადახდები	272,467	36,169
სულ დებიტორული დავალიანება	2,304,733	1,632,288
იურიდიული პირების დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი	(237,447)	(275,067)
სარეკლამო კამპანიის მიმართ დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი	(56,282)	(56,282)
წინასწარ გადახდების გაუფასურების ხარჯი	(48,200)	-
სულ ანარიცხები	(341,929)	(331,349)
დებიტორული დავალიანება, წმინდა	1,962,804	1,300,939

დებიტორული დავალიანების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილებული დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	>180	სულ
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი	1,514,282	224,002	15,927	59,585	218,469	2,032,265
	(30,286)	(11,200)	(3,982)	(29,792)	(218,469)	(293,729)
სულ დებიტორული მოთხოვნები	1,483,996	212,802	11,945	29,793	-	1,962,803

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდგენიარად:

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 ფინანსური ანგარიშება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	დებიტორული დავალიანება	წინასწარ გადახდები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2018	(98,669)	-	(98,669)
დამატებითი დარიცხვა მიმდინარე წლისათვის	(244,548)	-	(244,548)
გაუფასურების ანარიცხის ამობრუნება	11,792	-	11,792
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	(331,425)	-	(331,425)
დამატებითი დარიცხვა მიმდინარე წლისათვის	(87,854)	(48,200)	(136,054)
გაუფასურების ანარიცხის ამობრუნება	125,550	-	125,550
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	(293,729)	(48,200)	(341,929)

არ არსებობს მატერიალური განსხვავება სავაჭრო მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და წმინდა საბალანსო ღირებულებას შორის.

15. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2019	2018
ფული საბანკო ანგარიშებზე	359,490	90,097
ნაღდი ფული	2,735	2,533
სულ	362,225	92,630

საბალანსო ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის არ არსებობს არსებითი სხვაობები. კომპანიას არ აქვს დეპოზიტზე განთავსებული თანხები.

სავალუტო გადაფასებით გამოწვეული ეფექტის სანახავად, გთხოვთ, იხილეთ მე-9 განმარტებითი შენიშვნა.

16. კაპიტალი

31-დეკ-2017	19,082,512
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,138,548
31-დეკ-2018	20,221,060
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	1,833,012
31-დეკ-2019	22,054,071

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გაზრდა მოხდა ფული და ფულის ექვივალენტებით.

17. მიღებული სესხები

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 ფინანსური ანგარიშება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

გრძელვადიანი ნაწილი	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
სს „საქართველოს ბანკი“	300,009	385,275
სულ	300,009	385,275
მიმდინარე ნაწილი		
სს „საქართველოს ბანკი“	1,522,634	-
სს „საქართველოს ბანკი“	4,875,749	-
სს „თიბისი ბანკი“	448,681	98,177
სულ	6,847,064	98,177

მიღებული სესხების სახელშეკრულებო პირობები:

31-დეკ-2019

გამსესხებელი	ძირისა და პროცენტის გადახდის პერიოდულობა	ათვისებული თანხა	დარჩენილი გადასახდელები	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა
სს „საქართველოს ბანკი“	ყოველთვიურად	1,300,000	300,009	8/27/2018	8/26/2022	16.90%	GEL
სს „საქართველოს ბანკი“	ყოველთვიურად	3,000,000	1,522,633	29/08/2019	12/02/2020	10.25%	GEL
სს „საქართველოს ბანკი“	ყოველთვიურად	5,056,480	4,875,090	29/11/2019	27/11/2020	LIBOR+7.1% არანაკლებ 9%	USD
სს „თიბისი ბანკი“	ვადის ბოლოს	104,078	101,078	20/11/2019	10/04/2020	4.8%	USD
სს „თიბისი ბანკი“	ვადის ბოლოს	344,603	344,603	22/10/2019	12/03/2020	4.8%	USD

ნომინალურსა და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს შორის სხვაობა არ არის.

სავალუტო გადაფასებით გამოწვეული ეფექტის სანახავად, გთხოვთ, იხილეთ მე-9 განმარტებითი შენიშვნა.

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის არ არსებობს არსებითი სხვაობები.

2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიას აქვს აკრედიტივები აღებული თიბისი ბანკიდან, 344,603 ლარისა და 104,078 ლარის ოდენობით, რომელთა ათვისებაც მოხდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, და არც ერთის დაფარვა არ მომხდარა ამ დრომდე. აკრედიტივი ფინანსური ინსტრუმენტია, რომელსაც კომპანია ფართოდ გამოიყენებს საიმპორტო ოპერაციებში - ბანკი, საიმპორტო პროდუქციის საფასურს, შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ ნაცვლად, უხდის იმპორტიორს, ხოლო კომპანია თანხას უბრუნებს ბანკს დარიცხულ პროცენტთან ერთად.

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 ფინანსური ანგარიშება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

31-დეკ-2018

გრძელვადიანი ნაწილი	დასაწყისი	დასასრული	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ლარში
სს „საქართველოს ბანკი“	27/08/18	26/08/22	16.9%	GEL	385,275
სულ					385,275

მიმდინარე ნაწილი	დასაწყისი	დასასრული	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ლარში
სს „თიბისი ბანკი“	31/05/15	01/01/19	4.8%	USD	98,177
სულ					98,177

18. საიჯარო ვალდებულება

	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	1,270,033	1,489,461
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	219,428	591,848
სულ საიჯარო ვალდებულებები	1,489,461	2,051,309

ბალანსი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,051,309
საიჯარო ვალდებულებების აღება	-
საიჯარო ვალდებულებების შემცირება მოდიფიკაციის გამო	(329,436)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	248,430
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(480,842)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,489,461

საიჯარო ვალდებულებები მოცემულია ცხრილში:

	31-დეკ-2019
ერთი წლის განმავლობაში	416,211
ერთიდან ხუთ წლამდე პერიოდში	1,174,059
ხუთი წლის შემდეგ	1,377,716
შემცირება: მომავალში გადასახდელი პროცენტი	(1,478,525)
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	1,489,461

იჯარის ხელშეკრულებებში არ არის ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი. კომპანიამ ზღვრულ სასესხო განაკვეთად გამოიყენა 14.4% პროცენტი, რომელიც წარმოადგენს ფასს 16-ის მიხედვით იჯარების თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანიის ბალანსზე არსებულ სასესხო ვალდებულებების საშუალო შეწონილ პროცენტს.

საიჯარო ვალდებულებების შესახებ დამატებითი ფინანსური ინფორმაცია იხილეთ 22-ე შენიშვნაში.

19. კრედიტორული დავალიანება

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ვალდებულება იმპორტიორისადმი	1,021,299	803,066
კრედიტორული დავალიანება	228,204	625,718
მიღებული ავანსები	215,381	222,764
გადასახდელი ხელფასები	31,379	30,908
სხვა ვალდებულებები	24,948	24,163
სულ	1,521,211	1,706,619

საბალანსო ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის არ არსებობს არსებითი სხვაობები.

2018 წლის და 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, კრედიტორული დავალიანება არ არის უზრუნველყოფილი.

სავალუტო გადაფასებით გამოწვეული ეფექტის სანახავად, გთხოვთ, იხილეთ მე-9 განმარტებითი შენიშვნა.

20. სამართლიანი ღირებულება და ფინანსური რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას. კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით. შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით. შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 ფინანსური ანგარიშება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.;

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით. კომპანიის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-19	31-დეკ -2018
ფული და ფულის ექვივალენტები	362,225	92,630
დებიტორული დავალიანება	1,962,804	1,264,694
გაცემული სესხები	6,508,964	2,640
სულ ფინანსური აქტივები	8,833,993	1,357,324
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	7,146,414	483,451
საიჯარო ვალდებულებები	1,489,461	-
კრედიტორული დავალიანება	1,305,830	1,483,855
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,157,086	1,967,306

i. რისკების მართვის სტრუქტურა

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

ii. საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კომპანიის საკრედიტო რისკი გამოიხატება, მის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

კომპანიას არ ჰქონდა მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკი 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუმცა, 2019 წელს, დაკავშირებულ მხარეებთან გაცემული სესხების მატერიალურმა ბუნებამ განაპირობა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვნად გაზრდა.

	31-დეკ-2019	31-დეკ -2018
ფული და ფულის ექვივალენტები	362,225	90,097
დებიტორული დავალიანება	1,962,804	1,264,694
გაცემული სესხები	6,508,964	2,640
სულ	8,833,993	1,357,431

iii. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია იყენებს გაუფასურების 3 დონიან მოდელს რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია კომპანიის მიერ.
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად.
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში.
- I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის პროპორციული წილი მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს.

I დონე	II დონე	III დონე
(საწყისი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივი)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ხარჯი	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2019 წლის დასაწყისში ასევე 2019 წლის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცდილულ დღეებზე. კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცდილების. დონე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცდილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით 2018 და 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის მოცემულია ქვემოთ.

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 ფინანსური ანგარიშება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ვადაგადაცილებული დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	>180
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

iv. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუმძლავრდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2019	1-ზე ნაკლები	1-დან 3 წლის ჩათვლით	3-დან 5 წლის ჩათვლით	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	362,225	-	-	-	362,225
დებიტორული დავალიანება	1,962,804	-	-	-	1,962,804
გაცემული სესხები	1,350,183	5,158,781	-	-	6,508,964
სულ ფინანსური აქტივები	3,675,212	5,158,781	-	-	8,833,993
ფინანსური ვალდებულებები					-
საბანკო სესხები	6,847,064	299,350	-	-	7,146,414
საიჯარო ვალდებულებები	219,428	357,747	293,496	618,790	1,489,461
კრედიტორული დავალიანება	1,521,211	-	-	-	1,521,211
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8,587,703	657,097	293,496	618,790	10,157,086
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(4,912,491)	4,501,684	(293,496)	(618,790)	(1,323,093)

კომპანიას აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია 1 წლამდე პერიოდში. დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-2 განმარტებით შენიშვნაში უარყოფითი ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით.

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 ფინანსური ანგარიშება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

2018

	1-ზე ნაკლები	1-დან 3 წლის ჩათვლით	3-დან 5 წლის ჩათვლით	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	92,630	-	-	-	92,630
დებიტორული დავალიანება	1,264,694	-	-	-	1,264,694
სულ ფინანსური აქტივები	1,357,324	-	-	-	1,357,324
ფინანსური ვალდებულებები					
საბანკო სესხები	98,177	385,274	-	-	483,451
კრედიტორული დავალიანება	1,582,032	-	-	-	1,483,855
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,582,032	385,274	-	-	1,967,306
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(224,708)	(385,274)	-	-	(609,982)

v. საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

vi. სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკუროს სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკუროს სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

	გაცემული სესხები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ფული და ფულის ექვივალენტები	სულ
აშშ დოლარი	4,903,190	-	1,135	4,904,325
2019 წლის 31 დეკემბერი	4,903,190	-	1,135	4,904,325

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 ფინანსური ანგარიშება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სულ
ევრო	-	108,711	108,711
აშშ დოლარი	5,875,957	734,450	6,610,407
2019 წლის 31 დეკემბერი	5,875,957	843,161	6,719,118
აშშ დოლარი	98,177	755,596	853,773
2018 წლის 31 დეკემბერი	98,177	755,596	853,773

ქვემოთმოცემული ცხრილი წარმოადგენს მოგებისა და ზარალის და სხვა შემოსავლების ანგარიშგების სენსიტიურობას, გაცვლითი კურსის გონივრული დაშვების ცვლილებებზე, სხვა ყველა მაჩვენებლის ცვლილებების გარეშე.

31-დეკ-19

	ეფექტი მოგებაზე / (ზარალზე)
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(170,608)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%	170,608
ევროს გამყარება 10%	(10,871)
ევროს გაუფასურება 10%	10,871

31-დეკ-18

	ეფექტი მოგებაზე / (ზარალზე)
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(85,377)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%	85,377

vii. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის მთავარი საპროცენტო განაკვეთის რისკი გამოწვეულია გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებებიდან. ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის სესხები კომპანიებს უზრდის საპროცენტო განაკვეთის რისკებს, ხოლო ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით მიღებული სესხები, კომპანიას სამართლიანი ღირებულების რისკის წინაშე აყენებს.

კომპანიის საბოლოო სასესხო ვალდებულებების ნაშთს შეადგენს 6,846,405 ლარის ძირისა და გადასახდელი საპროცენტო ვალდებულებების ჯამს. კომპანიას მხოლოდ ერთი სასესხო ვალდებულება აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით (LIBOR+7.1%), რომლისთვისაც დარჩენილი ვალდებულება შეადგენს 4,875,090 ლარს. ოფიციალური ცვლილება საპროცენტო განაკვეთისა 100 საბაზისო ქულით, გამოიწვევს დადებით/უარყოფით ეფექტს მოგება ზარალისა და სხვა შემოსავლის ანგარიშგებაზე 48,751 ლარით.

	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით	ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით
სასესხო ვალდებულებები	2,271,324	4,875,090

ქვემოთმოცემული ცხრილი წარმოადგენს მოგებისა და ზარალის და სხვა შემოსავლების ანგარიშგების სენსიტიურობას, საპროცენტო განაკვეთის გონივრული დაშვების ცვლილებებზე, სხვა ყველა მაჩვენებლის ცვლილებების გარეშე:

	31-დეკ-2019
	ეფექტი მოგებაზე /(ზარალზე)
საპროცენტო განაკვეთის გაზრდა 100 საბაზისო ქულით	(48,751)
საპროცენტო განაკვეთის შემცირება 100 საბაზისო ქულით	48,751

(გ) კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია კაპიტალის მართვით აუმჯობესებს თავის უნარს გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და ამ გზით უზრუნველყოს აქციონერებისა და სხვა დაინტერესებული პირებისთვის შესაბამისი სარგებლის გადაცემა; ამავდროულად კაპიტალის მართვით კომპანია ინარჩუნებს კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურას, რითაც ამცირებს კაპიტალის ღირებულებას.

კაპიტალი შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განმარტებული მთლიანი კაპიტალისა და წმინდა ვალდებულებებისგან, რომელიც ამ მიზნებისათვის განიმარტება, როგორც სხვაობა მიღებულ სესხებსა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებს შორის.

კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნებისა ან/და შეცვლის მიზნით კომპანია ცვლის მფლობელებისადმი გადასახდელი დივიდენდის მოცულობას.

21. გაუთალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

i. საგადასახადო და სხვა სახის პირობითი ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება. საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე;

ii. საბანკო გარანტიები

კომპანიას 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გააჩნია ორი საბანკო გარანტია ევროში, 369,093 ლარის ოდენობით.

iii. სასამართლო დავები

2018 წლის განმავლობაში კომპანია ჩაება სასამართლო დავაში. მოსარჩელე კომპანიისაგან მოითხოვს მის მიერ გაყიდული პროდუქციით დაზიანებული ქონების ღირებულების კომპენსაციას 47,500 ლარის ოდენობით. 2019 წლისთვის, კომპანიას წაგებული აქვს საქმე პირველ ინსტანციაში და დაეკისრა ჯარიმის

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
ფინანსური ანგარიშება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

სახით 15,300 ლარის გადახდა, რომელიც გაასაჩივრა მეორე ინსტანციაში. კომპანიის იურისტის შეფასებით, არსებული დავის მოგების ალბათობა საშუალოა.

22. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია

ფინანსური ინფორმაციისა და ხარჯების კომპოზიციის უკეთესი წარდგენისათვის კომპანიამ განახორციელა რამდენიმე რეკლასიფიკაცია.

2018 წლის შესადარისი პერიოდისთვის მოხდა შემდეგი რეკლასიფიკაციები:

	2018	რეკლასიფიკაცია	2018 რეკლასირებული
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	5,896,391	702,759	6,599,150
ადმინისტრაციული ხარჯები	3,658,919	(702,759)	2,956,160
სხვა აქტივები	67,837	(2,716)	65,121
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,300,864.000	76	1,300,940
გაცემული სესხები	-	2,640	2,640

2018 წლის შესადარისი პერიოდისათვის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯებიდან რეკლასიფიცირდა გამომჟღავნებული შემოსავლის თვითღირებულებაში შემდეგი ხარჯები:

ხარჯის ტიპი	ოდენობა, 2018
პირდაპირი სახელფასო ხარჯები	514,703
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე	144,034
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	7,702
სერვის ცენტრის სხვადასხვა ხარჯები	36,320
სულ	702,759

23. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ნაშთები

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევენ, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან, ან თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა გააკონტროლოს მეორე მხარე, ან შეუძლია განახორციელოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიმართ ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია ზედა რგოლის მენეჯმენტის ანაზღაურება საანგარიშგებო პერიოდისათვის:

	2019	2018
ხელფასები, ბონუსები და სხვა მოკლე-ვადიანი სარგებელი	250,440	152,620

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესი“
 ფინანსური ანგარიშება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

სულ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	250,440	152,620
დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ტრანზაქციები და ნაშთები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:		
	2019	2018
ოპერაციების თანხა:		
გაყიდვები მშობელ კომპანიაზე	338,458	287,659
გაყიდვები სხვა დაკავშირებულ მხარეებზე	951,492	-
მშობელ კომპანიაზე გაცემული სესხიდან	172,108	-
მიღებული შემოსავალი		
შესყიდვები მშობელი კომპანიიდან	7,577	97,388
გადასახდელი ქირა მშობელი კომპანიისათვის	-	192,728
სულ ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	1,469,635	577,775
ნაშთები:		
მოთხოვნები:		
მშობელი კომპანია	178,905	9,909
სხვა დაკავშირებული მხარეები	204,639	-
მოთხოვნები მშობელ კომპანიაზე გაცემული	6,387,561	-
სესხზე		
მოთხოვნები მშობელ კომპანიაზე გაცემული	121,402	-
სესხის პროცენტზე		
სულ მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	6,892,507	9,909
ვალდებულებები:		
მშობელი კომპანიასთან არსებული სავაჭრო		
ვალდებულებები	48,906	373,855
საიჯარო ვალდებულებები მშობელ კომპანიასთან	85,010	-
ვალდებულებები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან	16,053	-
სულ ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	149,969	373,855

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის დასაწყისში, შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ დედა კომპანიამ, სს „ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიამ“ მოახდინა კაპიტალის 355,421 ლარის ოდენობით გაზარდა.

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ, კორონავირუსის პანდემიის შედეგად მიღებულ ეკონომიკური საქმიანობის ამჟამინდელ შენელებაზე და მის ფინანსურ ზემოქმედებაზე სუბიექტის სამომავლო პერსპექტივების მიმართ.

კორონავირუსმა მნიშვნელოვანი ზიანი მიაყენა მრავალი ადამიანის სიცოცხლეს მთელი მსოფლიოს მასშტაბით, გამოიწვია ლოჯისტიკური ჯაჭვებისა და როგორც შიდა, აგრეთვე საგარეო მოთხოვნის მნიშვნელოვანი შემცირება. დღეისათვის, ამ კრიზისების გავლენა ადგილობრივ ინდუსტრიასა და ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკაზე, ბუნდოვანია. შესაბამისად, ფინანსური და საოპერაციო გავლენები კომპანიის სამომავლო პერსპექტივებზე ამჟამად ვერ განისაზღვრა კონკრეტულად. თუმცა მენეჯმენტის შეფასებით პანდემიის ფონზე კომპანიას არ შექმნია ფუნქციონირებადობის პრობლემები და განაგრძობს ფუნქციონირებას.

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგება
აუდიტორის მოსაზრებასთან ერთად

სარჩევი

I) აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე.....	3
1. საქმიანობის მიმოხილვა	4
2. განვითარების გეგმები.....	5
3. სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა	5
4. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	6
5. სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ	6
6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.....	7
7. სუბიექტის წინაშე არსებული კომერციული და საოპერაციო რისკების მიმოხილვა და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ	7

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2019 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველო“

გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე

2020 წლის 25 აგვისტო

შპს ვისოლ ავტოექსპრესი (ს/კ 404878806)

მმართველობის ანგარიშგება

1. საქმიანობის მიმოხილვა:

შპს „ვისოლ ავტოექსპრესი“-ის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საავტომობილო და ინდუსტრიული საცხებ-საპოხი მასალების, საავტომობილო და სპეციალური ტექნიკის საბურავების, აკუმულატორების, ფილტრების, ხუნდების და სხვა სწრაფცვითადი პროდუქციის იმპორტი და რეალიზაცია. საქმიანობის არეალი არის საქართველოს მამტაბით. კომპანია ბაზარზე მოღვაწეობს 2011 წლიდან.

კომპანია არის რამოდენიმე საერთაშორისო ბრენდის ოფიციალური წარმომადგენელი საქართველოში, როგორებიცაა: Total (საფრანგეთი, ზეთები), Chevron/Texaco (ბელია, ზეთები) Gazpromneft sm (რუსეთი, ზეთები) G Energy (ზეთები, იტალია), Nokian (საბურავები, ფინეთი), Pirelli (იტალია, საბურავები) და ა.შ.

კომპანია მუშაობს გაყიდვების რამოდენიმე მიმართულებით, როგორც საცალო (საკუთარი ქსელი 5 სერვის ცენტრით ხოლო 15 ობიექტი ფრანჩაიზის ხელშეკრულებით გაცემული), ისე საბითუმო და კორპორატიული მიმართულებით.

ასევე კომპანიის საქმიანობის ერთ-ერთ მნიშვნელოვან მიმართულებას წარმოადგეს სატენდერო გაყიდვები, სადაც კომპანია იგებს საერთო ტენდერების დაახლოვებით 25%-ს, რაც მნიშვნელოვანი წილია.

2. განვითარების გეგმები:

2017 წლიდან კომპანიამ აქტიურად დაიწყო ფრანჩაიზინგის მოდელის დანერგვა და განვითარება, რაც გულისხმობს კომპანიის მფლობელობაში არსებული სავაჭრო ნიშნების გადაცემას ფრანჩაიზინგის ხელშეკრულებით სხვა იურიდიულ პირებზე, რაშიც კომპანია იღებს ფრანჩაიზინგის საკომისიოს და ასეთ იურიდიულ პირებს ამარაგებს საკუთარი პროდუქციით, შემდგომი რეალიზების მიზნით. ეს მოდელი აპრობირებული მთელს მსოფლიოში, რაც იძლევა საშუალებას ფიქსირებული და ადმინისტრაციული ხარჯების გარეშე განავითაროს კომპანიამ ქსელის. ამ მოდელის ფარგლებში კომპანიამ 2017 წელს 9 ობიექტი, ხოლო 2018 წელს 8 ობიექტი გასცა საკუთარი ქსელიდან, რითიც დაზოგა მნიშვნელოვანი ხარჯები (იჯარა, თანამშრომლის ხელფასები, კომუნალური ხარჯები, და. ა.შ).

გეგმაშიასადისტრიბუციო (საბითუმო) მიმართულების გაძლიერება, ასევე კორპორატიული მიმართულების გაძლიერება და სატენდერო ბაზრის წილის ზრდა. ეს მიმართულებები მოითხოვს ზოგადად ნაკლებ დანახარჯებს კომპანიის მხირდან, ვიდრე საცალო ქსელის განვითარება.

2019 წლის პერიოდში გამხორციელდა ბიუჯეტური (დაბალფასიანი) საქონლის იმპორტი სხვადასხვა ქვეყნებიდან, მაგალითად ჩინეთიდან საბურავების, თუქეთიდან კუმულატორების და ფილტრების. ბაზარზე მზარდი მოთხოვნაა შედარებით დაბალფასიან პორდუქციაზე, რადგან არსებული ეკონომიკური სიტუაცია არ იძლევა პრემიალური პროდუქციის რეალიზაციის საშუალებას.

3. სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა:

კომპანია სისტემატიურად ატარებს მომსახურების ხარისხის კვლევას მომსახურების ცენტრების მაშტაბით, რაშიც იყენებს მისტიურ მომხარებლებს. სისტემატიურად ხდება ბაზარზე არსებული ფასების, კონკურენტების და პროდუქციის შესწავლა, თუმცა ეს შიდა ძალებით და არა რაიმე ოფიციალური კვლევის საფუძველზე.

4. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ :

ამ ეტაპზე კომპანია ფლოს 20 მომსახურების ცენტრს მთელი საქართველოს მაშტაბით. აქედან 10 მომსახურების ცენტრი წარმოდგენილია თბილისში, ხოლო დანარჩენი 10 რეგიონებში. მომსახურების ცენტრები ფუნქციონირებს საქართველოს შემდეგ ქალაქებში : გორი, ქუთაისი, ზუგდიდი, ქობულეთი, ბათუმი. კომპანია ფლობს ორ სავაჭრო ნიშანს, VIANOR-რომლის ფრანჩაიზის უფლება მიღებული აქვს ფინური კომპანია NOKIAN TYRE-ისგან, რომლის ჯგუფის წევრიც არის VIANOR-ის მომსახურების ცენტრები, ხოლო მეორე სავაჭრო ნიშანს წარმოადგენს G ENERGY, რომელიც ასევე ფრანჩაიზინგის უფლებით აქვს ნმიღებული GAZPROMNEFT-ისგან. 15 სერვის ცენტრ ფუნქციონირებს VIANOR-სი ბრენდით, ხოლო 5 G ENERGY-ის ბრენდით. აღსანიშნავია, რომ ამ ინდუსტრიაში არსებობს სულ რამოდენიმე კომპანია, რომელსაც გააჩნია საკუთარი საცალო ქსელი. ვისოლ ავტოექსპრესი პირველ ადგილზეა საქართველოში ობიექტების რაოდენობის მიხედვით, რაც არის ერთ-ერთი ძლიერი კონკურენტული უპირატესობა ჩვენი კომპანიის. სამომავლოდ კომპანია ფიქრობს ქსელის კიდევ უფრო გაფართოებას ფრანჩაიზინგის მოდელით.

5. სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ:

კომპანიას ამ ეტაპზე გააჩნია საკრედიტო დავალიანება მხოლოდ ერთი კომერციული ბანკის წინაშე 7 146 414 მლნ ლარის ოდენობით. რომლის მომსახურებაც კომპანია უზრუნველყოფს რაიმე შეფერხების გარეშე. სესხი აღებულია საბრუნავი სახსრებისთვის, მოკლე და გრძელვადიანი ვადით. სესხი უზრუნველყოფილია უძრავი ქონებით. კომპანიას გააჩნია დადებითი საკრედიტო ისტორია რამოდენიმე კომერციულ ბანკთან. კომპანია ასევე სარგებლობს საბანკო გარანტიებით და აკრედიტივებით, რომელიც ძირითადად გამოყენებულია ასევე პროდუქციის იმპორტისთვის და წარდგენილი სხვადასხვა მომწოდებლებთან. საჭიროების შემთხვევაში, საბანკო სესხების და ვალდებულებების დროული და შეუფერხებელი მომსახურებისთვის, კომპანიის მფლობელი (დედა კომპანია) გამოთქვამს მზაობას კაპიტალში დამატებითი ფულადი შენატანების განხორციელებაზე. მენეჯმენტი სისტემატიურად აკონტროლებს სასქონლო ნაშთებს და შესაბამისად გეგმავს სასქონლის იმპორტს არსებული გაყიდვების მაჩვენებლების მიხედვით, რაც უზრუნველყოფს ლიკვიდურობის შენარჩუნებას. მიმდინარე ეტაპზე კომპანიას არ გააჩნია რაიმე ვადაგადაცილებული ან პრობლემური დავალიანება რომელიც ბანკის ან მომწოდებლის მიმართ.

6. *სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა* - არ არის რელევანტური

7. *სუბიექტის წინაშე არსებული კომერციული და საოპერაციო რისკების მიმოხილვა და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ:*

კომპანიისთვის ძირითად პრობლემას წარმოადგენს არარეგულირებული ბაზარი და არაჯანსაღი კონკურენცია. მაგალითად საქართველოში საბურავების მთლიანი ბაზრის 70% უკავია მეორად საბურავებს, რომლებიც იმპორტირებულია სხვადასხვა ქვეყნებიდან. მეორადი საბურავის გამოყენება სიცოცხლისთვის სახფათოა და მაღალი რისკების შემცველია, თუმცა ქვეყანაში არსებული ეკონომიკური სიდუხჭირიდან გამომდინარე აქტუალობას არ კარგავს მეორადი საბურავების ბიზნესი, რასაც ვერანაირ კონკურენციას ვერ გაუწევს ახალი საბურავების იმპორტი. მეორადი საბურავები იყიდება 4-ჯერ უფრო იაფად, ვიდრე თუნდაც ჩინეთიდან იმპორტირებული დაბალფასიანი ახალი საბურავი.

არანაირი კონტროლი არ ხდება ქვეყანაში იმპორტირებული საცხებ-საპოხი მასალების ხარისხის და წარმომავლობის შესახებ. ბაზარზე ხშირად ვაწყდებით გაურკვეველი წარმომავლობის ზეთებს, რომლებიც 2-3-ჯერ უფრო იაფია ჩვენს მიერ იმპორტირებულ შედარებით დაბალფასიან ზეთებზე.

პრობლემას ქმნის ასევე არაჯანსაღი კონკურენცია, რაც ხშირ შემთხვევაში გამოიხატება კერძო ინდივიდუალური მეწამრეების მხირდან გაურკვეველი პროდუქციის შეთავაზებაში კლიენტებისთვის. ბაზარი ძირითადად გაჯერებულია უხარიხხო და მეორადი პროდუქციით, რაც ჩვენნაირი კომპანიებისთვის, რომელიც ორიენტირებულია ხარისხიანი და ევროსტანდარტების შესაბამისი პროდუქციის იმპორტზე და რეაზლიციაზე, სერიოზულ პრობლემას წარმოადგენს.

თანამდებობა : დირექტორი

ხელმოწერა : _____

თარიღი: 25.08.2020

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე**შპს „ვისოლ ავტო ექსპრესის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას**

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობითი ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშების და აუდიტის შესახებ კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად (შემდგომში - „საკანონმდებლო მოთხოვნები“)

მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და მის შესაბამისობაზე საკანონმდებლო მოთხოვნებთან პასუხისმგებელია კომპანიის მენეჯმენტი, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა მიმოვიხილოთ მმართველობითი ანგარიში და გამოვთქვათ მოსაზრება რამდენად შესაბამისობაშია მმართველობითი ანგარიში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და რამდენად თანხვედრილია 2019 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. იმ შემთხვევაში თუ მმართველობითი ანგარიში არ არის შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან და თანხვედრილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ განვაცხადოთ ამის შესახებ გამოცემულ დასკვნაში. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაო შემოიფარგლება მხოლოდ: კომპანიის ხელმძღვანელობის და პერსონალის გამოკითხვით, ანალიტიკური პროცედურების ჩატარებით, მმართველობითი და ფინანსური ანგარიშის შედარებით და თანხვედრილობის განსაზღვრით, და იმ დოკუმენტების მიმოხილვით რაც მომზადდა იმისთვის, რომ კომპანია ყოფილიყო შესაბამისობაში საკანონმდებლო მოთხოვნებთან. ჩვენ არ განგვიხორციელება რაიმე სახის მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი კონტროლის სისტემის სპეციალური მიმოხილვა, და არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მოსაზრებას მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად დანერგილი შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ჩვენი ჩატარებული მიმოხილვის საფუძველზე, ჩვენი ყურადღება არ მიუქცევია ფაქტებს რაც დაგვარწმუნებდა, რომ მმართველობითი ანგარიში არ არის თანხვედრილი აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „არესემ საქართველო“
გარიგების პარტნიორი: პაატა ჩუბინიძე
2020 წლის 25 აგვისტო

RSM Georgia
S. Chubini

6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა - არ არის რელევანტური

7. სუბიექტის წინაშე არსებული კომერციული და საოპერაციო რისკების მიმოხილვა და ინფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ:

კომპანიისთვის ძირითად პრობლემას წარმოადგენს არარეგულირებული ბაზარი და არაჯანსაღი კონკურენცია. მაგალითად საქართველოში საბურავების მთლიანი ბაზრის 70% უკავია მეორად საბურავებს, რომლებიც იმპორტირებულია სხვადასხვა ქვეყნებიდან. მეორადი საბურავის გამოყენება სიცოცხლისთვის სახფათოა და მაღალი რისკების შემცველია, თუმცა ქვეყანაში არსებული ეკონომიკური სიღუბიდან გამოდინარე აქტუალობას არ კარგავს მეორადი საბურავების ბიზნესი, რასაც ვერანაირ კონკურენციას ვერ გაუწევს ახალი საბურავების იმპორტი. მეორადი საბურავები იყიდება 4-ჯერ უფრო იაფად, ვიდრე თუნდაც ჩინეთიდან იმპორტირებული დაბალფასიანი ახალი საბურავი.

არანაირი კონტროლი არ ხდება ქვეყანაში იმპორტირებული საცხებ-საპოხი მასალების ხარისხის და წარმომავლობის შესახებ. ბაზარზე ხშირად ვაწყდებით გაურკვეველი წარმომავლობის ზეთებს, რომლებიც 2-3-ჯერ უფრო იაფია ჩვენს მიერ იმპორტირებულ შედარებით დაბალფასიან ზეთებზე.

პრობლემას ქმნის ასევე არაჯანსაღი კონკურენცია, რაც ხშირ შემთხვევაში გამოიხატება კერძო ინდივიდუალური მეწამრეების მხირდან გაურკვეველი პროდუქციის შეთავაზებაში კლიენტებისთვის. ბაზარი ძირითადად გაჯერებულია უხარიხხო და მეორადი პროდუქციით, რაც ჩვენს კომპანიაებისთვის, რომელიც ორიენტირებულია ხარისხიანი და ევროსტანდარტების შესაბამისი პროდუქციის იმპორტზე და რეაზლიციაზე, სერიოზულ პრობლემას წარმოადგენს.

თანამდებობა : დირექტორი

ხელმოწერა :

თარიღი:

25.08.2020

