

შპს “პროგრესი”

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს “პროგრესი”

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა2-4

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება5

მოგება- ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება6

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება7

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები10-28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „პროგრესი“-ს ხელმძღვანელობას

მოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „პროგრესი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2020 წლის 28 ივლისს, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2019 წლის ბოლოს კომპანიის მიერ ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციას. აღნიშნულიდან გამომდინარე ვერ დავადასტურეთ 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 2,228,710 ლარის ღირებულებით.

ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის

კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 31 მაისს გამოსცა მოდიფიცირებული მოსაზრება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა 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 შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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.

30 სექტემბერი 2020

შპს „ინოქსი“

ირაკლი ჭილაძე

გარიგების პარტნიორი

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 შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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.

30 სექტემბერი 2020

შპს „ინოქსი“



ირაკლი ჭილაძე

გარიგების პარტნიორი



შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	4,046,184	4,022,057
არამატერიალური აქტივები	8	16,096	11,255
გაცემული სესხები		134,048	134,048
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,196,328	4,167,360
მარაგები	5	2,228,710	2,278,829
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	3,098,527	2,321,810
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		2,570	73,158
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	192,791	375,299
სულ მიმდინარე აქტივები		5,522,598	5,049,096
სულ აქტივები		9,718,927	9,216,456
ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	6,289,950	6,835,903
გადასახდელი დივიდენდები		513,398	513,398
საიჯარო ვალდებულებები		286,767	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,090,115	7,349,300
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	577,533	323,907
საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები	10	64,454	73,281
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		49,830	49,000
მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი	11	900,000	670,833
მიღებული ავანსები		60,773	31,971
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი		36,089	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,688,679	1,148,992
სულ ვალდებულებები		8,778,794	8,498,293
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	1,701,752	1,701,752
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		2,287,863	2,540,585
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		(3,049,482)	(3,524,173)
სულ კაპიტალი		940,133	718,164
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,718,927	9,216,456

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს.

ზურაბ ლორთქიფანიძე

გიორგი ნიკოლეიშვილი

ნონა წიკლაური

რეაბილიტაციის მმართველი

აღმასრულებელი დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	4,046,184	4,022,057
არამატერიალური აქტივები	8	16,096	11,255
გაცემული სესხები		134,048	134,048
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,196,328	4,167,360
მარაგები	5	2,228,710	2,278,829
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	3,098,527	2,321,810
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		2,570	73,158
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	192,791	375,299
სულ მიმდინარე აქტივები		5,522,598	5,049,096
სულ აქტივები		9,718,927	9,216,456
ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	6,289,950	6,835,903
გადასახდელი დივიდენდები		513,398	513,398
საიჯარო ვალდებულებები		286,767	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,090,115	7,349,300
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	577,533	323,907
საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები	10	64,454	73,281
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		49,830	49,000
მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი	11	900,000	670,833
მიღებული ავანსები		60,773	31,971
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი		36,089	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,688,679	1,148,992
სულ ვალდებულებები		8,778,794	8,498,293
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	1,701,752	1,701,752
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		2,287,863	2,540,585
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		(3,049,482)	(3,524,173)
სულ კაპიტალი		940,133	718,164
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,718,927	9,216,456

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს.

ზურაბ ლორთქიფანიძე

გიორგი ნიკოლეიშვილი

ნონა წიკლაური

რეაბილიტაციის მმართველი

აღმასრულებელი დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	27,909,785	22,337,273
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(24,615,360)	(20,234,076)
საერთო მოგება		3,294,425	2,103,197
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(2,294,441)	(1,824,240)
არასაოპერაციო ხარჯები		(205,745)	(17,502)
არასაოპერაციო შემოსავლები		67,563	4
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(7,087)	(230,546)
სხვა საგადასახადო ხარჯი		(61,532)	(35,433)
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		22 261	-
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი/შემოსავალი		(340,753)	-
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,819,734)	(2,107,717)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		474,691	(4,520)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)			
ცვლილება ძირითადი საშუალებების რეზერვში		(252,722)	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		221,969	(4,520)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს.

ზურაბ ლორთქიფანიძე

გიორგი ნიკოლეიშვილი

ნონა წიკლაური

რეაბილიტაციის მმართველი

აღმასრულებელი დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	27,909,785	22,337,273
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(24,615,360)	(20,234,076)
საერთო მოგება		3,294,425	2,103,197
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(2,294,441)	(1,824,240)
არასაოპერაციო ხარჯები		(205,745)	(17,502)
არასაოპერაციო შემოსავლები		67,563	4
საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(7,087)	(230,546)
სხვა საგადასახადო ხარჯი		(61,532)	(35,433)
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		22 261	-
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი/შემოსავალი		(340,753)	-
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(2,819,734)	(2,107,717)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		474,691	(4,520)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)			
ცვლილება ძირითადი საშუალებების რეზერვში		(252,722)	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		221,969	(4,520)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს.

ზურაბ ლორთქიფანიძე

რეაბილიტაციის მმართველი

გიორგი ნიკოლეიშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი

ნონა წიკლაური

მთავარი ბუღალტერი



შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		474,691	(4,520)
კორექტირებები:			
საპროცენტო ხარჯი		131,632	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	15	250,696	158,658
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა		(61,843)	-
მარაგების დანაკლისი/ზედმეტობა		138,421	-
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილება მარაგებში		50,119	(608,024)
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	6	(847,305)	(445,191)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		(8,827)	-
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	10	256,063	144,932
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		383,647	(754,145)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		383,647	(754,145)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	7,8	(224,167)	(33,213)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		106,431	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(117,737)	(33,213)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სასესხო ვალდებულებების მიღება/გადახდა		(448,418)	(108,295)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(448,418)	(108,295)
ნაშთი წლის დასაწყისში		375,299	1,270,952
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(182,508)	(895,653)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4	192,791	375,299

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს.

ზურაბ ლორთქიფანიძე

გიორგი ნიკოლეიშვილი

ნონა წიკლაური

რეაბილიტაციის მმართველი

აღმასრულებელი დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან წლის მოგება			
კორექტირებები:		474,691	(4,520)
საპროცენტო ხარჯი			
ცვეთა და ამორტიზაცია		131,632	-
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	15	250,696	158,658
მარაგების დანაკლისი/ზედმეტობა		(61,843)	-
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:		138,421	-
ცვლილება მარაგებში			
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში		50,119	(608,024)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	6	(847,305)	(445,191)
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში		(8,827)	-
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	10	256,063	144,932
		383,647	(754,145)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		383,647	(754,145)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	7,8	(224,167)	(33,213)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		106,431	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(117,737)	(33,213)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სასესხო ვალდებულებების მიღება/გადახდა		(448,418)	(108,295)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(448,418)	(108,295)
ნაშთი წლის დასაწყისში		375,299	1,270,952
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		(182,508)	(895,653)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4	192,791	375,299

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს.

ზურაბ ლორთქიფანიძე

რეაბილიტაციის მმართველი

გიორგი ნიკოლეიშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი

ნონა წიკლაური

მთავარი ბუღალტერი



შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,701,752	(3,519,653)	2,540,585	722,684
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	-	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(4,520)	-	(4,520)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,701,752	(3,524,173)	2,540,585	718,164
ცვლილება ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში	-	-	(252,722)	(252,722)
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,701,752	(3,524,173)	2,287,863	465,442
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	-	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	474,691	-	474,691
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,701,752	(3,049,482)	2,287,863	940,133

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს.

ზურაბ ლორთქიფანიძე

გიორგი ნიკოლეიშვილი

ნონა წიკლაური

რეაბილიტაციის მმართველი

აღმასრულებელი დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,701,752	(3,519,653)	2,540,585	722,684
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(4,520)	-	(4,520)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,701,752	(3,524,173)	2,540,585	718,164
ცვლილება ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში	-	-	(252,722)	(252,722)
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,701,752	(3,524,173)	2,287,863	465,442
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	474,691	-	474,691
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,701,752	(3,049,482)	2,287,863	940,133

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 30 სექტემბერს.

ზურაბ ლორთქიფანიძე

რეგისტრაციის მმართველი

გიორგი ნიკოლეიშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი

ნონა წიკლაური

მთავარი ბუღალტერი



შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	10
3. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები	19
4. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
5. მარაგები	20
6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	20
7. ძირითადი საშუალებები	21
8. არამატერიალური აქტივები	21
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
10. საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები	22
11. მიღებული სესხები	22
12. საწესდებო კაპიტალი	23
13. შემოსავალი რეალიზაციიდან	23
14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	23
15. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	24
16. მოგების გადასახადი	24
17. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	24
18. ფინანსური რისკების მართვა	25
19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
20. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	28

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პროგრესი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 1999 წლის 2 თებერვალს, საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.რუსთავი, მშვიდობის ქუჩა #6.

კომპანიის წილი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განაწილებულია შემდეგნაირად:

მარინა კაციტაძე	32,4%
დიმიტრი დამაევი	16,6%
ომარ კაციტაძე	7,73%
ცისანა ციციშვილი	6,84%
ქეთევან შონია	5,27%
ნინო გოგოლაური	4,74%
გულმზირა აბულაძე	4,23%
ალა კაციტაძე	4,22%
ქეთევან რატიანი	3,18%
ვლადიმერ სანაია	2,67%
მედეა შონია	2,65%
ნანა შონია	2,65%
ტარიელ ჯიხვაძე	2,64%
ეკა რატიშვილი	1,58%
თამილა სანაია	1,56%
გიორგი კაციტაძე	1,04%

2018 წლის 14 ივნისს თბილისის საქალაქო სასამართლომ დააკმაყოფილა კომპანიის მოთხოვნა გადახდისუუნარობის საქმის წარმოების შესახებ და კომპანიის მიმართ გაიხსნა რეაბილიტაციის საქმე. სასამართლოს გადაწყვეტილებით კომპანიას დანიშნული ჰყავს რეაბილიტაციის მმართველი კომპანია: შპს ბიზნეს ქეარ კორპორეიშენი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ხორბლის დამუშავება და სხვადასხვა ხარისხის ფქვილის რეალიზაცია. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ქვეყნის მასშტაბით ფლობს 12 სავაჭრო ობიექტს და 2 ადმინისტრაციულ ოფისს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 185 (2018 - 163).

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს 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 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიის შეხედულებით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიას სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება საანგარიშგებო თარიღში ხორციელდება ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ გადაფასდება. საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსები საანგარიშგებო პერიოდში:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.87	3.21
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.68	3.07

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.

ფინანსური აქტივები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

გამოიყენებს მათ სამართავად. გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად. იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოძინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს. სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მოსაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების კომპანიას ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა). სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად.

შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში. ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

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

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის კლებადი ნაშთის მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე მეტად ასახავს აქტივიდან მიღებულ სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ძირითადი საშუალებების ცვეთი განაკვეთები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

აქტივის ჯგუფი	ცვეთის განაკვეთი
შენობები	5%
სხვა ძირითადი საშუალებები	10%-15%
მანქანა-დანადგარები	8%-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება	15%

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი, (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ყოველწლიურად. საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება ყოველი ფისკალური პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე 15% განაკვეთით. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, იჯარის დასაწყისში ხდება, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებადი აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას.

აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: ა) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; ბ) საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; გ) მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს;

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს იჯარის ვადის დაწყებიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

საიჯარო ვალდებულება

კომპანია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, 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, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო განაკვეთი.

საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის არსებულ ფიქსირებულ გადახდებს) მიღებული საიჯარო წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით; ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ კომპანია გამოიყენებს ამ უფლებას და იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიას მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია საიჯარო ვალდებულებას ზრდის საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით და ამცირებს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. ამასთანავე, კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, თუ ადგილი აქვს საიჯარო ხელშეკრულების პირობების ცვლილებებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფასს (IFRS) 16-ის მიღების ეფექტი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

აქტივები

გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები	350 492
---	---------

სულ აქტივები	350 492
---------------------	----------------

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები	350 492
-----------------------	---------

დარიცხული ხარჯები	-
-------------------	---

სულ ვალდებულებები	350 492
--------------------------	----------------

მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO მეთოდს და მოიცავს შეძენის ხარჯებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარებაც ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა; კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

მმართველობითი უფლება ან კონტროლი; ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

კომპანიის სხვა ფინანსურ შემოსავალს წარმოადგენს საპროცენტო შემოსავალი საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან. კომპანია შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ ვარაუდების გამოყენებით, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას, იმ ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები იმოქმედებენ საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე.

კომპანია იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომელიც შესაფერისია აღნიშნულ გარემოებებში და რომელთან დაკავშირებითაც არსებობს სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის:

დონე 1 - იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;

დონე 2 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის პირდაპირი და არაპირდაპირი განსაზღვრა;

დონე 3 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შესაძლებლობისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის განსაზღვრა.

3 IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი სტანდარტები

კომპანიამ დანერგვა ფასს 16. აღნიშნული ახალი სტანდარტის დანერგვით გამოწვეული ცვლილების შინაარსი და ეფექტი აღწერილია ქვემოთ. კომპანია ვადაზე ადრე არ გადასულა სტანდარტზე, ინტერპრეტაციაზე ან შესწორებაზე, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ არ არის ჯერ ძალაში შესული.

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლა ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასს (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად.

სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს,

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება).

მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი. მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება.

მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას. მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა.

ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა.

გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას შემდგომ დაგეგმავს აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ა) არსებითობის განმარტება- შესწორებები ბასს 1-სა და ბასს 8-ში;
- ბ) ბიზნესის განმარტება- შესწორებები ფასს 3-ში;
- გ) შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუა;ურ საფუძვლებში;
- დ) აქტივების რეალიზაცია ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებულ გარიგების ფარგლებში - შესწორებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში;
- ე) ფასიკ 23- მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომაზე დაკავშირებული გაურკვევლობა.

4 ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიას ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისაგან.

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
ნაღდი ფული სალაროში	48,905	41,793
როვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	143,886	333,506
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	192,791	375,299

არ არის არსებითი განსხვავება ფულის და ფულის ეკვივალენტების სამართლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

5 მარაგები

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
ნედლეული და მასალები	857,121	1,237,807
მზა პროდუქცია	459,598	427,092
სათადარიგო ნაწილები	78,057	178,439
ტარა	264,204	161,254
დაუმთავრებელი წარმოება	269,173	95,250
მცირეფასიანი ინვენტარი	93,806	85,523
სამშენებლო მასალები	55,139	27,473
საწვავ-საცხები მასალები	43,622	13,096
დამხმარე მასალები	107,990	52,896
სულ მარაგები	2,228,710	2,278,829

6 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,362,299	2,320,055
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	734,237	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1,991	1,755
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,098,527	2,321,810

კომპანიამ მიზანშეწინილად მიიჩნია საექვო მოთხოვნების რეზერვის შექმნა 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის. მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%	-
მოთხოვნები	2 112 757	306 919	14 837	839 000	83 289	82 478	3 439 280
გაუფასურება	-	(6 138)	(742)	(209 750)	(41 644)	(82 478)	(340 753)
სულ მოთხოვნები	2 112 757	300 780	14 095	629 250	41 644	-	3 098 527

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

7 ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობები	სხვა ძირითადი საშუალებები	მანქანა- დანადგარ ები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტა რი	საიჯარო აქტივის გამოყენებ ის უფლება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	5,118,093	256,595	2,479,246	669,992	283,884	-	8,807,810
დამატება	-	-	162,624	64,364	3,503	350,492	580,984
გასვლა	-	-	(26,372)	(87,554)	(1,355)	-	(115,281)
ძირითადი საშუალებების გადაფასება 2019 წლის 1 იანვარი	(252,722)	-	-	-	-	-	(252,722)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	4,865,371	256,595	2,615,499	646,802	286,032	350,492	9,020,791
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	(1,554,283)	(265,185)	(2,311,542)	(501,324)	(153,419)		(4,785,753)
წლიური ცვეთა	(113,893)	(3,986)	(41,797)	(39,192)	(8,017)	(43,812)	(250,697)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	61,843	-	-	61,843
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(1,668,177)	(269,171)	(2,353,339)	(478,672)	(161,436)	(43,812)	(4,974,607)
ნარჩენი ღირებულება							
2018 წლის 31 დეკემბერი	3,563,809	(8,590)	167,704	168,668	130,465	-	4,022,057
2019 წლის 31 დეკემბერი	3,197,194	(12,576)	262,160	168,130	124,596	306,681	4,046,184

8 არამატერიალური აქტივები

	არამატერიალური აქტივები
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	11,255
დამატება	7,373
გასვლა	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	18,628
დაგროვილი ცვეთა	
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	-
წლიური ცვეთა	(2,532)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(2,532)
ნარჩენი ღირებულება	
2018 წლის 31 დეკემბერი	11,255
2019 წლის 31 დეკემბერი	16,096

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
ვალდებულებები ადგილობრივი მომწოდებლების მიმართ	573,301	319,780
ვალდებულებები უცხოელი მომწოდებლების მიმართ	4,232	4,127
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	577,533	323,907

10 საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
საშემოსავლო გადასახადი	2,164	21,851
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	4,193	(77)
დღგ გადასახადი	(3,435)	-
ქონების გადასახადი	61,532	51,507
სულ საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები	64,454	73,281

11 მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები შედგება კომერციული ბანკებისგან მიღებული სესხებისგან. კომპანიის მიმართ რეაბილიტაციის საქმის დაწყების შემდეგ სასამართლოს გადაწყვეტილებით განხორციელდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სასესხო ვალდებულებების ეროვნულ ვალუტაში კონვერტირება.

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
გადასახდელი ძირი	6,817,117	7,201,098
გადასახდელი პროცენტი	372,833	305,638
სულ მიღებული სესხები	7,189,950	7 506 736

ქვემოთ ცხრილში სესხები განხილულია დაფარვის ვადების მიხედვით:

31 დეკემბერი, 2019

გრძელვადიანი ნაწილი	პერიოდი	წლიური საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სს ვითიბი ბანკი	07/09/2015-01/06/2026	3,27%	ლარი	5,253,435
სს ხალიკ ბანკი	30/12/2016-01/06/2026	2,84%	ლარი	1,036,515
სულ				6 289 950
მიმდინარე ნაწილი	პერიოდი	წლიური საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სს ვითიბი ბანკი	07/09/2015-01/06/2026	3,27%	ლარი	450,000
სს ხალიკ ბანკი	30/12/2016-01/06/2026	2,84%	ლარი	450,000
სულ				900,000

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

31 დეკემბერი, 2018

გრძელვადიანი ნაწილი	პერიოდი	წლიური საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სს ვითიბი ბანკი	07/09/2015-15/11/2017	3,27%	ლარი	5,601,398
სს ხალიკ ბანკი	30/12/2016 - 30/12/2017	2,84%	ლარი	1,234,505
სულ				6,835,903
მიმდინარე ნაწილი	პერიოდი	წლიური საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სს ვითიბი ბანკი	07/09/2015-15/11/2017	3,27%	ლარი	335,417
სს ხალიკ ბანკი	30/12/2016 - 30/12/2017	2,84%	ლარი	335,417
სულ				670,833

12 საწესდებო კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 1,701,752 ლარს (2018: 1,701,752 ლარი).

13 შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს სხვადასხვა ხარისხის ფქვილის რეალიზაცია წარმოადგენს. ასევე მნიშვნელოვანია სხვა საოპერაციო შემოსავლები, რომელიც ქატოს და მსგავსი დაფქვის თანამდევი პროდუქტების რეალიზაციისგან შედგება.

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2019	2018
შემოსავალი ადგილობრივი რეალიზაციიდან	27,937,894	22,220,978
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	139,991
საქონლის დაბრუნება/ფასდათმობა	(28,109)	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	27,909,785	22,337,273

14 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019	2018
ძირითადი და დამხმარე მასალები	23,531,398	19,441,411
პირდაპირი ხელფასი	401,474	516,682
საწარმოო ზედნადები ხარჯები	710,248	275,983
შემენილი საქონლის უკან დაბრუნება	(27,761)	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	24,615,360	20,234,076

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

15 ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	1,112,844	1,071,194
მანქანის რემონტის და საწვავის ხარჯი	282,363	67,279
საკონსულტაციო ხარჯები	221,484	363,860
მარაგების და სხვა აქტივების ჩამოწერის ხარჯი	211,890	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	250,696	158,658
იჯარის ხარჯი	-	46,860
დაზღვევის ხარჯი	70,138	11,764
სარემონტო ხარჯები	22,257	900
კომუნალური გადასახადები	16,911	11,228
დაცვის ხარჯი	11,814	32,695
საკომუნიკაციო ხარჯები	10,010	9,482
საბანკო მომსახურების ხარჯი	8,563	7,913
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	75,470	42,408
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2,294,441	1,824,240

*2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ ჩამოწერა სარეალიზაციოდ გამოუსადეგარი მარაგი და საწარმოო დანაკარგი 138,420 ლარის ღირებულების.

16 მოგების გადასახადი

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.

2019 და 2018 საანგარიშგებო წლებისთვის კომპანიას მოგების გადასახადის ხარჯი არ წარმოქმნია.

17 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

18 ფინანსური რისკების მართვა

საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით შეიძლება იდგეს სხვადასხვა რისკების წინაშე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

31 დეკემბერი, 2019	ლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	192,791	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,364,290	734,237
გაცემული სესხები	134,048	-
სულ	2,691,129	734,237
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	577,533	-
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	49,830	-
მიღებული სესხები	7,189,950	-
საიჯარო ვალდებულებები	322,856	-
მიღებული ავანსები	60,773	-
სულ	8,200,942	-
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(5,509,813)	734,237
31 დეკემბერი, 2018		
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	375,299	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,321,810	-
გაცემული სესხები	134,048	-
სულ	2,831,157	-
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	323,907	-
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	49,000	-
მიღებული სესხები	7,506,736	-
მიღებული ავანსები	31,971	-
სულ	7,911,612	-
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(5,080,457)	-

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან. კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

31 დეკემბერი, 2019	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-თ გამყარება	660,814
აშშ დოლარის 10%-თ გაუფასურება	(660,814)
31 დეკემბერი, 2018	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-თ გამყარება	-
აშშ დოლარის 10%-თ გაუფასურება	-

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2019-2018 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი.

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე <	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	192 791	-	-	192 791
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3 098 527	-	-	3 098 527
გაცემული სესხები	134 048	-	-	134 048
აქტივები	3 425 366	-	-	3 425 366
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	577 5339	-	-	577 533
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	49 830	-	-	49 830
მიღებული სესხები	900 000	6 289 950	-	7 189 950
საიჯარო ვალდებულებები	36 089	286 767	-	322 856
მიღებული ავანსები	60 773	-	-	60 773
ვალდებულებები	1 624 225	6 576 717	-	8 200 942
ბალანსი	1 801 141	(6 576 717)	-	(4 775 576)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი.

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე <	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	375 299	-	-	375 299
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 321 810	-	-	2 321 810
გაცემული სესხები	134 048	-	-	134 048
აქტივები	2 831 157	-	-	2 831 157
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	323 907	-	-	323 907
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	48 998	-	-	48 998
მიღებული სესხები	670 833	6 835 903	-	7 506 736
მიღებული ავანსები	31 971	-	-	31 971
ვალდებულებები	1 075 709	6 835 903	-	7 911 612
ბალანსი	1 755 448	(6 835 903)	-	(5 080 455)

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 ზარჯი	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.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ.

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაფუძნებულია მისი პირველადი აღიარების შემდგომ საკრედიტო რისკის ცვლილებაზე.

ზარალის ანარიცხი ითვლება მოცემული საფუძვლებიდან ერთ-ერთით. ა) 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვან ზრდას არ განიცდის. ბ) არსებობის მანძილზე არსებული საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ განიცდის მნიშვნელოვან ზრდას.

იმის გათვალისწინებით, რომ საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების შემდგომ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, კომპანია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებისთვის იყენებს 12 თვიან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომას.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ საქართველოში არსებული საკანონმდებლო მოთხოვნების გამო.

19 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ტრანზაქციები:	2019	2018
ხელფასისა და დაზღვევის ხარჯი	119,377	163,868
იჯარის ხარჯი	1,500	1,500
სულ ტრანზაქციები:	120,877	165,368
ნაშთები :	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
გაცემული სესხები	134,048	134,048
გადასახდელი ხელფასები	3,547	6,165
საიჯარო ვალდებულებები	125	3,000
სულ ნაშთები:	137,720	143,213

20 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

2020 წლის დასაწყისიდან მსოფლიოში მწვავე ვირუსული დაავადების კორონავირუსის („COVID 19“) გავრცელებამ გამოიწვია საქართველოს მთავრობის მიერ რიგი ღონისძიებების გატარება. კომპანიის შეფასებით, აღნიშნულ ღონისძიებებს არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის



კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს პროგრესი დაფუძნდა 1995 წლის ივნისის თვეში, ხოლო 1997 წლის მარტის თვიდან კი ამოქმედებული იქნა დღეღამეში 120 ტონა სიმძლავრის ხორბლის გადამამუშავებელი ქარხანა- წისქვილი, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უმაღლესი ხარისხის, პირველი ხარისხის, მეორე ხარისხის, ცეხილი ფქვილის, მანანის ბურღულის და ქატოს წარმოება. მიღებული პროდუქციის დაფასოება ხდება 50კგ და 25კგ შეფუთვით. ასევე ამოქმედდა ფქვილის 1კგ, 2კგ და 5კგ ქაღალდის პარკებში შეფუთვის ავტომატური ხაზი.

წარმოება მუშაობს ძირითადად იმპორტულ ხორბალზე, რომლის მომწოდებელი ქვეყნებია: რუსეთი, ყაზახეთი და ასევე პრაქტიკაში ყოფილა მოწოდება უკრაინიდან და იტალიიდან. დამატებით ხდება ადგილობრივი ხორბლის საკმაო რაოდენობის მიღებაც.

შემოსავლების გაზრდის მიზნით, კომპანიაში გაუმჯობესდა წარმოების ტექნოლოგიური ხაზი. პროდუქციის რეალიზაციისთვის დამატებით მოზიდულ იქნა სხვადასხვა რეგიონები, შეიცვალა საკადრო და მმართველობითი პოლიტიკა. ამჟამად კომპანია საკუთარი სახსრებით ასრულებს რეაბილიტაციის გეგმით განსაზღვრული ვალდებულებების 100 პროცენტთან შესრულებას.

კომპანია ამავედროულად გეგმავს კიდევ უფრო მეტი სარეალიზაციო წერტილების დამატებას საქართველოს მასშტაბით მთელს ტერიტორიაზე, რათა მოხდეს უშუალო მომხმარებელამდე დასვლა და ყველა იმ პრობლემის და პლიუსის უშუალო უტყუარი ინფორმაციის მოძიება რომელიც აუცილებელია პროდუქციის შემდგომი განვითარებისათვის

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვა

კომპანიაში არსებული სრულყოფილი ლაბორატორიის საშუალებით მოხდა კონკურენტი წისქვილების ფქვილის ხარისხისა და სხვადასხვა მაჩვენებლების შესწავლა, რამაც საშუალება მოგვცა შეესულიყავით ბაზრის სხვადასხვა სეგმენტზე რომელშიდაც მანამდე თითქმის შეუძლებელი იყო პროდუქციის რეალიზაცია.

გაყიდვების გაზრდის თვალსაზრისით მოხდა ბაზრის მინიმალურ დონემდე სეგმენტაცია, რამაც შესაძლებელი გახდა სხვადასხვა სეგმენტისთვის დაგვემზადებინა კონკრეტულად მისთვის შესაბამისი პროდუქტის ნაირსახეობა

ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია შედგება ცენტრალური ფილიალისგან და ამავდროულად რეგიონალური საწყოებისაგან:

რაჭა 5 ერთეული საწყოები - კომპანიას ეს საწყოები გახსნილი აქვს თითქმის მისი დაარსების დღიდან და სარგებლობს საკმაოდ დიდ ნდობის კოეფიციენტით რეგიონის მოსახლეობას შორის.

ზუგდიდი 1 ერთეული

ქუთაისი 1 ერთეული

ახალციხე 1 ერთეული

ცენტრალური ფილიალი :

- რუსთავი;

პროდუქციის დისტრიბუცია ხორციელდება კომპანიის მიერ დაქირავებული თანამშრომლების მიერ, კომპანიის კუთვნილი ავტომანქანების (ბორტების) მეშვეობით. დისტრიბუცია ხორციელდება ტერიტორიული პრინციპის შესაბამისად. (თითოეულ ბორტს განსაზღვრული აქვს კონკრეტული სამოქმედო ტერიტორია და შესაბამისი სავაჭრო წერტილები).

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 180, სახელფასო ფონდი შეადგენს დაახლოებით 140 000 ლარს.

შპს „პროგრესის“ უპირატესობა კონკურენტებთან მიმართებაში გამოხატულია უმაღლესი ხარისხის ფქვილში, რომელიც წლებია საქართველოში ყველაზე ძვირად ღირებული ფქვილია. ეს გამოწვეულია მისი მაღალი ხარისხით. გადაჭარბებული არ იქნება თუ ვიტყვით, რომ პროგრესის უმაღლესი ხარისხის ფქვილი წლების მანძილზე უკონკურენტოა და მისი დამსახურებაა რომ კომპანიას ყოველწლიურად

27 000 000 ლარზე მეტი შემოსავალი აქვს.

კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს რეაბილიტაციის მმართველი კომპანია ბიზნეს ქეარ კორპორეიშენი, რომელიც წარმართავს კომპანიის საქმიანობას. ხელმძღვანელობს და წარმოადგენს კომპანიის ინტერესებს ყველა ორგანიზაციისა და უწყების წინაშე, აგრეთვე რეაბილიტაციის მმართველი უფლებამოსილია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად დაამტკიცოს კომპანიის ნორმატიული დოკუმენტები და საშტატო განრიგი, მიიღოს და გაანთავისუფლოს სამუშაოდან თანამშრომლები, წახალისოს ან დასაჯოს ისინი კომპანიაში არსებული შინაგანაწესის შესაბამისად.

კომპანიაში დაცულია გენდერული თანასწორობის პრინციპები. თანამშრომლები არიან დაზღვეულები

და მუდმივად ხდება მათი მატერიალური და სოციალური უფლებების დაცვა.

მაქსიმალურად არის გამართლებული და ხელმისაწვდომი საბანკო მომსახურება იმ თანამშრომელთათვის, რომელთაც ხელი მიუწვდებათ ფინანსებზე და კომპანიის კუთვნილი თანხების ჩარიცხვაზე.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

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

2019 წლის მდგომარეობით, კომპანია არ დგას საკრედიტო რისკის წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის 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.

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.

სავალუტო რისკი

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

რეაბილიტაციის მმართველი



მთ ბუღალტერი