

შპს „საგა იმპექსი“

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება	14
4. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	21
4. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	22
6. ძირითადი საშუალებები	24
7. მარაგები	24
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
9. ფული და ფულის ექვივალენტები	25
10. საწესდებო კაპიტალი	26
11. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	26
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
13. ამონაგები	28
14. რეალიზაციის თვითღირებულება	28
15. სხვა შემოსავალი/ ხარჯი ნეტო	28
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	29
17. გაყიდვების დანახარჯები	29
18. მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან	29
19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	29
20. პირობითი ვალდებულებები	33
21. კაპიტალის მართვა	34
22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს საგა იმპექსის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს საგა იმპექსის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსატქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

2019 წლის 12 ივნისს დაიწყო შპს ბ&ნ-ის მოთხოვნით კომპანიის გადახდისუნარობის საქმის წარმოება (გაკოტრება, რეაბილიტაცია). 2020 წლის 17 ივლისს 51% -ზე მეტი ხმის უფლების მქონე კრედიტორის, შპს „ბ & ნ“-ის წარმომადგენლის მიერ წარმოდგენილი იქნა გადაწყვეტილებები რეაბილიტაციის მმართველს და საწარმოს დირექტორს შორის უფლებამოსილებათა წრის განსაზღვრის და შპს „საგა იმპექსის“ რეაბილიტაციის მმართველის მომსახურების შესახებ. ასევე, 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, კომპანიას აქვს წმინდა ზარალი (3,910,380 ლარი) და უარყოფითი კაპიტალი (7,353,735 ლარი). კომპანიას ასევე აქვს მნიშვნელოვანი ფინანსური ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლის ნაწილიც უნდა დაფაროს მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში. ხელმძღვანელობისგან ვერ მოვიპოვეთ მომდევნო ერთი წლის პროგნოზი და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით მივიღეთ მტკიცებულება, რომ კომპანიას ექნება საკმარისი სახსრები გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილის დასაფარად. ასევე, 2018 კომპანიას საგადასახადო შემოწმების შედეგად ბიუჯეტში გადასახდელად დაერიცხა 1,083,690 ლარი. კომპანია თვლის, რომ შესაბამისი კანონი არ დაურღვევია და იმ ოპერაციების საგადასახადო დაბეგვრას, რომელზეც დაერიცხა ჯარიმა, ძველი მეთოდით აგრძელებს. საკითხზე მიმდინარეობს დავა და მისი წაგების შემთხვევაში კომპანიას დამატებით დაერიცხება გადასახადები.

ხსენებული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს სამეურნეო სუბიექტის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ, აგრეთვე სამეურნეო სუბიექტის უნარის შესახებაც, რომ ის შეძლებს თავისი აქტივების გაყიდვასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობა დამოკიდებულია გამსესხებელთან მოლაპარაკების შედეგების საიმედოდ შეფასებაზე. ჩვენთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვემიღო აუდიტორული პროცედურების ჩატარება, რაც აუცილებელი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ დასკვნის გამოსატანად. თუ კომპანიას არ შესწევს უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება პროგნოზირებად მომავალში, კომპანიამ შესაძლებელია ვერ დაფაროს ვალდებულებები ნორმალური ბიზნეს საქმიანობით და საჭირო გახდეს აქტივების რეალიზაცია, რაც შეიძლება წარმოადგენდეს აქტივების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საფუძველსა და გრძელვადიანი აქტივების წარდგენას მოკლევადიან აქტივებად. ამგვარ კორექტირებებს ადგილი არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ჩვენ არ მიგვიღია მესამე მხარის დასტურის წერილები კომპანიის დებიტორების ნაწილისგან და ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურებით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები აღნიშნულ დებიტორულ დავალიანებებზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაუდასტურებელმა სავაჭრო და სხვა

მოთხოვნების ჯამურმა ღირებულებამ 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგინა 5,276,337, 2,603,772 და 5,529,605 ლარი. ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ შეუქმნია მოსალოდნელი ზარალის რეზერვი, როგორც ეს მოთხოვნილია ფასს 9-ის მიხედვით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხული ან აღურიცხავი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთებთან დაკავშირებით, ასევე მოსალოდნელ ზარალებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ არ მიგვიღია მესამე მხარის დასტურის წერილები კომპანიის კრედიტორების ნაწილისგან და ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურებით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები აღნიშნულ კრედიტორულ დავალიანებებზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაუდასტურებელმა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ჯამურმა ღირებულებამ 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით შეადგინა შესაბამისად 4,116,600, 3,095,132 და 10,359,440 ლარი. ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ შეუქმნია საგარანტიო ანარიცხები, რადგან მენეჯმენტი არ აწარმოებს ისეთნაირად საგარანტიო ანარაიცხების აღირხვას, რომ შეგვემოწმებინა გაყიდული პროდუქციის დარჩენილი საგარანტიო ვადები და შეგვეფასებინა საგარანტიო მომსახურების ხარჯები პროდუქციის ტიპების მიხედვით, შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხული ან აღურიცხავი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთებთან დაკავშირებით, ასევე მოსალოდნელ ზარალებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ არ მიგვიღია მესამე მხარის დასტურის წერილი გაცემულ სესხზე, და ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურებით მოგვეპოვებინა აღნიშნულ 2018 წლის 28 მარტს გაცემულ სესხზე საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაუდასტურებელმა გაცემული სესხის ჯამურმა ღირებულებამ 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 279,611 და 279,611 ლარი. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხული ან აღურიცხავი მიღებულ სესხების ნაშთებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ არ მიგვიღია მესამე მხარის დასტურის წერილი მიღებული სესხის ნაწილზე და ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურებით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები აღნიშნულ მიღებულ სესხზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაუდასტურებელმა მიღებული სესხის ჯამურმა ღირებულებამ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 1,422,122 ლარი. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხული ან აღურიცხავი მიღებულ სესხების ნაშთებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურების დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტაცია. სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ეს ანაზღაურება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ასახულია 428,062 ლარის ოდენობით. სხვა ალტერნატიული პროცედურით ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღში ხელმძღვანელობის ანაზღაურების სისწორეზე. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ ხელმძღვანელობის ანაზღაურებასთან დაკავშირებით, აგრეთვე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ იურიდიული დავების ჩამონათვალი, რომელშიდაც 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ჩართულია მოსარჩელედ ან მოპასუხედ, შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე სრული

შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ მიერ შედგენილი აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის ხელმძღვანელობას არ მოუწოდებია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შესახებ ინფორმაცია, ამიტომ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებში, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ჩვენ 2019 წლის აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ აგრეთვე შენიშვნა 5-ში 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების შესწორებების აუდიტი. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები არ იყო მიზანშეწონილი და ვერ დავრწმუნდით სწორედ არის გაკეთებული თუ არა. ჩვენ არ დავუნიშნევართ კომპანიას 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად, გარდა აღნიშნული შესწორებებისა და, შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მნიშვნელოვანი გარემოება - საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 23-ე განმარტებით შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია გარემოება, რომელსაც ადგილი ჰქონდა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე. კერძოდ: 2020 წლის 17 ივლისს 51% -ზე მეტი ხმის უფლების მქონე კრედიტორის, შპს „ბ & ნ“-ის წარმომადგენლის მიერ წარმოდგენილი იქნა გადაწყვეტილებები რეაბილიტაციის მმართველს და საწარმოს დირექტორს შორის უფლებამოსილებათა წრის განსაზღვრის და შპს „საგა იმპექსის“ რეაბილიტაციის მმართველის მომსახურების შესახებ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი სხვა აუდიტორმა განახორციელა, რომელმაც 2019 წლის 19 სექტემბერს გამოსცა უარი მოსაზრების გამოთქმაზე შესაბამის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. უარი მოსაზრების გამოთქმის საფუძველი იყო ის ფაქტი, რომ:

- აუდიტორულმა ფირმამ ვერ მიიღო მესამე მხარის დასტურის წერილები კომპანიის დებიტორების ნაწილისგან და ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურებით მოეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები აღნიშნულ დებიტორულ დავალიანებებზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჯამურმა ღირებულებამ 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგინა 1,323,987 და 2,036,937 ლარი. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეს, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხული ან აღურიცხავი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

- აუდიტორულ ფირმას არ მიუღია მესამე მხარის დასტურის წერილები კომპანიის კრედიტორებისგან და ვერც ალტერნატიული პროცედურებით მოიპოვა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები აღნიშნულ კრედიტორულ დავალიანებებზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაუდასტურებელმა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ჯამურმა ღირებულებამ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად 2,581,275 შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხული ან აღურიცხავი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

- ასევე აუდიტორულმა ფირმამ ვერ მოიპოვა უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურების დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტაცია. სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ეს ანაზღაურება 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის ასახულია 428,062 ლარისა და 790,667 ლარის ოდენობით. სხვა ალტერნატიული პროცედურით ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში ხელმძღვანელობის ანაზღაურების სისწორეზე. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეს, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ ხელმძღვანელობის ანაზღაურებასთან დაკავშირებით,

აგრეთვე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან არსებითად შეუსაბამო არის თუ არა, ან სხვაგვარად არსებით უზუსტობას შეიცავს თუ არა. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ხელმძღვანელობის ანგარიშში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს და საჭიროების შემთხვევაში განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს ამის გარდა სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ შპს საგა იმპექსის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. ჩვენ ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგიცაა ეს დასკვნა, არის გელა მდებრიშვილი.

შპს „ნექსია თიეი“-ს სახელით,

2020 წლის 28 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

აგრეთვე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან არსებითად შეუსაბამო არის თუ არა, ან სხვაგვარად არსებით უზუსტობას შეიცავს თუ არა. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ხელმძღვანელობის ანგარიშში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ სქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს და საჭიროების შემთხვევაში განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს ამის გარდა სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ შპს საგა იმპექსის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. ჩვენ ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გარიგების პარტნიორი აუდიტზე, რომლის შედეგიცაა ეს დასკვნა, არის გელა მღებრიშვილი.

შპს „ნექსია თიეი“-ს სახელით,

2020 წლის 28 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო



Closer to you

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 * გადაანგარიშებული	1 იანვარი 2018 * გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	765,863	1,032,304	1,375,859
არამატერიალური აქტივები		46,570	53,842	60,001
სულ გრძელვადიანი აქტივები		812,433	1,086,146	1,435,860
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	6,929,730	9,906,177	14,309,277
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	5,276,337	2,603,772	5,529,605
გაცემული სესხები		280,552	283,517	66,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	715,861	280,535	487,472
სულ მიმდინარე აქტივები		13,202,480	13,074,001	20,392,355
სულ აქტივები		14,014,913	14,160,147	21,828,215
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	10	2,644,481	2,644,481	1,894,417
გაუნაწილებელი მოგება		(9,058,625)	(7,115,326)	(3,204,946)
არამაკონტროლებელი წილი				67,555
სულ კაპიტალი		(6,414,144)	(4,470,846)	(1,242,974)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი	11	829,354	767,525	10,637,459
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		829,354	767,525	10,637,459
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხი	11	15,044,758	14,399,411	1,490,740
საგადასახადო ვალდებულებები		438,346	368,924	583,549
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	4,116,600	3,095,132	10,359,440
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		19,599,704	17,863,467	12,433,729
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,014,914	14,160,147	21,828,214

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2018 და 2017 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

რეაბილიტაციის მმართველი

ლელა კალანდია

შპს „ბიზნეს ქეარ კორპორეიშენი“

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი 2020

10-35 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 * გადაანგარიშებული	1 იანვარი 2018 * გადაანგარიშებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	765,863	1,032,304
არამატერიალური აქტივები		46,570	53,842
სულ გრძელვადიანი აქტივები		812,433	1,086,146
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	6,929,730	9,906,177
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	5,276,337	2,603,772
გაცემული სესხები		280,552	283,517
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	715,861	280,535
სულ მიმდინარე აქტივები		13,202,480	13,074,001
სულ აქტივები		14,014,913	14,160,147
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	2,644,481	2,644,481
გაუნაწილებელი მოგება		(9,058,625)	(7,115,326)
არამაკონტროლებელი წილი			67,555
სულ კაპიტალი		(6,414,144)	(4,470,846)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	11	829,354	767,525
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		829,354	767,525
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი	11	15,044,758	14,399,411
საგადასახადო ვალდებულებები		438,346	368,924
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	4,116,600	3,095,132
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		19,599,704	17,863,467
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,014,914	14,160,147

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2018 და 2017 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

რეაბილიტაციის მმართველი

ლელა კალანდია

შპს „ზიზნეს ქეარ კორპორეიშენი“

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი 2020

10-35 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2019	2018 * გადაანგარიშებული
ამონაგები	13	27,724,688	30,092,905
რელიზაციის თვითღირებულება	14	(20,701,784)	(22,645,694)
საერთო მოგება		7,022,905	7,447,211
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო	15	(11,457)	536,462
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(5,186,938)	(8,284,087)
გაყიდვის დანახარჯები	17	(2,452,292)	(2,306,751)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(627,783)	(2,607,165)
მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტის	18		144,819
გადაფასებიდან		(517,959)	
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		(797,557)	(1,448,034)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(1,943,299)	(3,910,380)
მოგების გადასახადის სარგებელი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(1,943,299)	(3,910,380)

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

რეაბილიტაციის მმართველი

ლელა კალანდია

შპს „ბიზნეს ქეარ კორპორეიშენი“

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი 2020

10-35 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2019	2018 * გადაანგარიშებული
ამონაგები	13	27,724,688	30,092,905
რეალიზაციის თვითღირებულება	14	(20,701,784)	(22,645,694)
საერთო მოგება		7,022,905	7,447,211
სხვა შემოსავალი/ზარჯი ნეტო	15	(11,457)	536,462
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(5,186,938)	(8,284,087)
გაყიდვის დანახარჯები	17	(2,452,292)	(2,306,751)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(627,783)	(2,607,165)
მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან	18	(517,959)	144,819
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		(797,557)	(1,448,034)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(1,943,299)	(3,910,380)
მოგების გადასახადის სარგებელი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(1,943,299)	(3,910,380)

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

რეგულირების მმართველი

ლელა კალანდია

შპს „ბიზნეს ქეარ კორპორეიშენი“

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი 2020

10-35 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი (10 შენიშვნა)	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	არამაკონტროლე ბელი წილი	სულ
31 დეკემბერი 2017	1,894,417	(3,204,946)	67,555	(1,242,974)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(3,910,380)		(3,910,380)
არამაკონტროლებელი წილი	-	-	-	-
კაპიტალის ზრდა	750,064	-	-	750,064
შიდა მოძრაობა	-	-	(67,555)	(67,555)
31 დეკემბერი 2018	2,644,480	(7,629,490)	-	(4,470,845)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(1,943,299)	(1,943,299)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,644,480	(7,629,490)	(1,943,299)	(6,414,144)

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2018 და 2017 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

რეაბილიტაციის მმართველი

ლელა კალანდია

შპს „ბიზნეს ქეარ კორპორეიშენი“

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი 2020

10-35 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი (10 შენიშვნა)	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
31 დეკემბერი 2017	1,894,417	(3,204,946)	67,555	(1,242,974)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(3,910,380)	-	(3,910,380)
არამაკონტროლებელი წილი	-	-	-	-
კაპიტალის ზრდა	750,064	-	-	750,064
შიდა მოძრაობა	-	-	(67,555)	(67,555)
31 დეკემბერი 2018	2,644,480	(7,629,490)	-	(4,470,845)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(1,943,299)	(1,943,299)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,644,480	(7,629,490)	(1,943,299)	(6,414,144)

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2018 და 2017 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

რეაბილიტაციის მმართველი

ლელა კალანდია

შპს „ბიზნეს ქეარ კორპორეიშნი“

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი 2020

10-35 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2019	2018*
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(1,943,299)	(3,910,380)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	159,705	176,265
ნეტო ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	(2,839)	(384,844)
მარაგების დანაკლისი	824,507	504,354
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის	(1,436,054)	2,137,569
ცვლილება გარანტიის ანარიცხში	-	(182,351)
საპროცენტო ხარჯი	305,019	1,430,708
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)	517,959	144,819
ფულადი სახსრების შემოძინება/(გასვლა) საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	(1,575,002)	(83,860)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება		
შემცირება მარაგებში	2,151,940	3,905,295
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(1,705,440)	129,320
ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში	69,422	19,073
ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,021,468	(6,560,396)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) ფულადი სახსრები	(37,612)	(2,590,568)
გადახდილი პროცენტები	(142,105)	(1,394,206)
მიღებული პროცენტი	6,889	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები	(172,828)	(3,984,774)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(76,657)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	116,846	662,801
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(1,229)
NCI შემცირება	-	(76,022)
წმინდა შემოსულობანი გაცემული სესხებიდან	(3,925)	(301,664)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	112,921	207,229
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:		
წმინდა შემოსულობანი (გასვლა)/სესხებიდან	544,261	2,856,055
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	750,063
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	544,261	3,606,118
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა	484,355	(171,427)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	280,535	487,472
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(49,029)	(35,510)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	715,861	280,535

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

რეაბილიტაციის მმართველი

ლელა კალანდია

შპს „ბიზნეს ქეარ კორპორეიშენი“

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი 2020

10-35 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2019	2018*
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(1,943,299)	(3,910,380)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	159,705	176,265
ნეტო ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	(2,839)	(384,844)
მარაგების დანაკლისი	824,507	504,354
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის	(1,436,054)	2,137,569
ცვლილება გარანტიის ანარიცხში	-	(182,351)
საპროცენტო ხარჯი	305,019	1,430,708
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)	517,959	144,819
ფულადი სახსრების შემოდინება/(გასვლა) საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	(1,575,002)	(83,860)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება		
შემცირება მარაგებში	2,151,940	3,905,295
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(1,705,440)	129,320
ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში	69,422	19,073
ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	1,021,468	(6,560,396)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) ფულადი სახსრები	(37,612)	(2,590,568)
გადახდილი პროცენტები	(142,105)	(1,394,206)
მიღებული პროცენტი	6,889	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები	(172,828)	(3,984,774)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(76,657)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	116,846	662,801
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(1,229)
NCI შემცირება	-	(76,022)
წმინდა შემოსულობანი გაცემული სესხებიდან	(3,925)	(301,664)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	112,921	207,229
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:		
წმინდა შემოსულობანი (გასვლა)/სესხებიდან	544,261	2,856,055
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	750,063
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	544,261	3,606,118
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა	484,355	(171,427)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	280,535	487,472
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(49,029)	(35,510)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	715,861	280,535

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-6 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

რეაბილიტაციის მმართველი

ლელა კალანდია

შპს „ბიზნეს ქეარ კორპორეიშნი“

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი 2020

10-35 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***1. ზოგადი ინფორმაცია**

შპს საგა იმპექსი (შემდგომში - კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც დაარსდა 2006 წლის 7 დეკემბერს. კომპანია დარეგისტრირდა შემდეგი საიდენტიფიკაციო ნომრით: 205185235.

კომპანია კორპორატიულ და საცალო მომხმარებელს სთავაზობს გათბობის, გაგრილებისა და ვენტილაციის სისტემების მრავალფეროვან არჩევანსა და მომსახურებას. კომპანიის სეგმენტი მოიცავს სამომხმარებლო, კორპორატიულ და ასევე ინდუსტრიულ მიმართულებებს.

2020 წლის 17 ივლისს 51% -ზე მეტი ხმის უფლების მქონე კრედიტორის, შპს „ბ & ნ“-ის წარმომადგენლის მიერ წარმოდგენილი იქნა გადაწყვეტილებები რეაბილიტაციის მმართველს და საწარმოს დირექტორს შორის უფლებამოსილებათა წრის განსაზღვრის და შპს „საგა იმპექსის“ რეაბილიტაციის მმართველის მომსახურების შესახებ. რის შედეგადაც წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილ პირად დაინიშნა შპს ბიზნეს ქეარ კორპორეიშენი“ (ს/კ 404859382) წარმომადგენელი გენერალური დირექტორის ნოდარ პაპუაშვილის (პ/ნ 01009013083) სახით, შემდგომში-რეაბილიტაციის მმართველი.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის ფიზიკური პირი - შოთა აბხაზავა.

შპს საგა იმპექსს ჰყავდა ორი შვილობილი: შპს ლიჯისტიკსერვისი და შპს საგა დეველოპმენტი, რომლებშიც შესაბამისად ფლობდა 100% და 75% წილებს. შპს საგა დეველოპმენტის უმცირესობის 25%- იანი წილის მფლობელი იყო ფიზიკური პირი - ზურაბ დუმბაძე. 2018 წლის 14 დეკემბერს საგა იმპექსმა შეირჩია შვილობილები. მოცემულ თარიღში შვილობილ კომპანიებს უკვე შეწყვეტილი ჰქონდათ საოპერაციო საქმიანობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ბელიაშვილის ქ. #145.

2. მომზადების საფუძვლები*ანგარიშგების შესაბამისობა*

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში ფასს-ების შესაბამისად.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გაკეთებას. ის, ასევე, კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს, რომ მსჯელობის საფუძველზე ჩამოაყალიბოს და მიიღოს ყველაზე გონივრული სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)***შეფასების საფუძველი*

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

COVID 19-ის ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებით მსოფლიო და მათ შორის საქართველოს ეკონომიკური გარემო შექმნილი ვითარების გამო, გამოწვევების წინაშე დადგა. ჯგუფმა და კომპანიამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენების შემდეგ (იხილეთ შენიშვნა 23) და შედეგად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანია იყენებს ყველა შესაბამის სტანდარტს და ინტერპრეტაციას, რომლებიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ იყო ძალაში შესული 2019 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფინანსური წლისთვის.

ფასს 16 იჯარები

კომპანიამ გამოიყენა ახალი სააღრიცხვო დებულებები, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან:

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 ანაცვლებს ბასს 17-ს „იჯარა“ და შემდეგ სამ ინტერპრეტაციას: ფასიკ 4 „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ 15 „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ 27 „გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“.

ფასს 16-ის მიხედვით მოიჯარე აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით, რაც წარმოადგენს მის უფლებას ისარგებლოს ქვემდებარე აქტივით და საიჯარო ვალდებულებას იმ იჯარებზე, რომლებიც მანამდე კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარად. არსებობს აღიარების გამონაკლისები მოკლევადიანი იჯარებისთვის (იჯარა რომლის ვადა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის შეადგენს არაუმეტეს 12 თვეს) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო ერთეულებისთვის.

ახალი სტანდარტი დაინერგა მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით; კომპანია ფასს 16-ის გამოყენების კუმულაციური დაბალანსების კორექტირებას საწყის ბალანსზე აღიარებს წინა პერიოდის შესადარისი მონაცემების გადაანგარიშების გარეშე. კომპანიამ გამოიყენა განთავისუფლების უფლება იმ იჯარებზე, რომლებსაც, სტანდარტის დანერგვის თარიღისთვის (2019 წლის 1 იანვარი), ვადის ამოწურვამდე დარჩენილი ჰქონდათ 12 თვეზე ნაკლები პერიოდი და ახალი სტანდარტის დანერგვას კომპანიის საწყის ნაშთებზე გავლენა არ ჰქონია.

სტანდარტის დანერგვის თარიღისთვის გაფორმებული ხელშეკრულებებისთვის, კომპანიამ არჩია გამოეყენებინა ბასს 17-ით და ფასიკ 4-ით მოცემული იჯარის განმარტება და არ მიუსადაგა ფასს 16

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)**

ხელშეკრულებებს რომლებიც არ იყო იდენტიფიცირებული, როგორც იჯარა, ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის მიხედვით.

კომპანია არ ითვალისწინებს თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებისას ფასს 16-ის თავდაპირველად გამოყენების თარიღისთვის, კერძოდ, 2019 წლის 1 იანვარს. კომპანია იჯარებზე ასევე აღიარებს გამოყენების უფლებით გადაცემულ აქტივს საიჯარო ვალდებულების ოდენობით, რომელიც კორექტირდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იჯარასთან დაკავშირებული ყველა წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადასახადების თანხით.

სტანდარტის თავდაპირველად გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებაზე განხილვის ნაცვლად მოიჯარემ ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით გააანალიზა იყო თუ არა იჯარა ზარალიანი სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღამდე.

კომპანიამ გადაწყვიტა გამოიყენოს განთავისუფლების უფლება და მოკლევადიან იჯარასთან, ან დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიაროს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

იმ იჯარისთვის, რომელიც წინათ კლასიფიცირებული იყო, როგორც ფინანსური იჯარა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება იქნება საიჯარო აქტივისა და საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მათ ჰქონდა უშუალოდ ბასს 17-ის გამოყენებით შეფასებამდე.

კომპანიამ გამოიყენა წარსული გამოცდილება იჯარის ვადის განსაზღვრისას, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის მოლოდინების შეფასებისას.

იჯარა*კომპანია როგორც მოიჯარე*

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას რომელიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ, საწარმომ უნდა შეაფასოს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

იჯარა განმარტდება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ

ამ განმარტების გამოსაყენებლად საწარმომ უნდა შეაფასოს:

კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

კომპანიამ ისარგებლა ფასს 16-ის მე 5 პუნქტში აღნიშნული გამონაკლისით, ქვემოთ აღნიშნული ფაქტის გათვალისწინებით:

- კომპანიას აქვს მოკლევადიანი იჯარა, რომელიც არ აღემატება ერთ კალენდარულ წელს, კომპანიას კონტრაქტით არ აქვს იჯარით აღებული ქონების შესყიდვის უფლება;

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება***ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება*

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აისახება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც იგი ხდება ხელშეკრულების მონაწილე შესაბამის ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება რეალური ღირებულებით. გარიგების ღირებულება, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შესყიდვას და გამოშვებას (მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა), ემატება, ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შესყიდვასა და გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების ღირებულება დაუყოვნებლივ აისახება მოგება/ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული პირობით.

*ფინანსური აქტივები**კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება*

ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ფასს 9-ის საფუძველზე, ზოგადად ეფუძნება ბიზნეს-მოდელს, რომელშიც იმართება ფინანსური აქტივი და მისი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. სტანდარტი აუქმებს ბასს 39-ის შემდეგ კატეგორიებს: „დაფარვის ვადამდე ფლობილი“, „სესხები და მოთხოვნები“ და „გასაყიდად ხელმისაწვდომი“.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ის აკმაყოფილებს შემდეგ ორ გარემოებას და არ განეკუთვნება მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახულ აქტივებს:

კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და

ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდას ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაწილზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში, თუ ის აკმაყოფილებს მომდევნო ორ პირობას და არ ექვემდებარება მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახული აქტივის პირობას:

კომპანია აქტივს ფლობს ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდას ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაწილზე.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ არის კლასიფიცირებული, როგორც ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული, ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში, ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში. აღნიშნულში შედის ყველა წარმოებული ფინანსური აქტივი.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)**

2018 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს 9 სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის), კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

რეკლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები არ რეკლასიფიცირდება მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, გარდა კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის შეცვლისა. თუ ბიზნეს-მოდელი, რომლის ფარგლებშიც კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს, იცვლება, შესაბამისი ფინანსური აქტივები რეკლასიფიცირდება. ახალ კატეგორიასთან დაკავშირებული კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები გამოიყენება პროსპექტიულად ფინანსური აქტივების რეკლასიფიკაციის შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდის პირველი დღიდან.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. 2018 წლის 1 იანვრისთვის (ფასს 9 სტანდარტებზე გადასვლის თარიღისთვის) კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო ვალდებულებებს, სხვა გრძელვადიან და მოკლევადიან ფულად ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების განაშთვა

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების განაშთვა მაშინ ხდება, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (ამონაგები)

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;

სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;

გარიგების ფასის განსაზღვრა;

გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;

შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)**

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

- შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანია შემოსავლის ძირითად ნაწილს იღებს კორპორატიული და საცალო მომხმარებლისთვის გათბობის, გაგრილებისა და ვენტილაციის სისტემების რეალიზაციით, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ, როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის, ისე მიღების ადგილას, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის კომპანია ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, კომპანიას აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

კომპანია დამატებით შემოსავლის იღებს როგორც სამშენებლო პროექტების ქვეკონტრაქტორი, აღნიშნული მომსახურება მოიცავს კომპანიის მიერ სამშენებლო პროექტზე გაგრილების და გათბობის სისტემების განთავსების დაპროექტებას, შესაბამისი მარაგების მიწოდებას და მონტაჟს. შემოსავალი აღნიშნული სერვისებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში ყოველთვიურ საფუძველზე.

- სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი სახელშეკრულებო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

- შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. კომპანია მთლიან სახელშეკრულებო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ფასს 15-ით განსაზღვრული შემდეგი გათავისუფლება:

ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება;

ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებიდან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)****მოგების გადასახადი**

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შემენის მიმდინარე ფასს.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას.

ცვეთა ძირითადი საშუალებების ყველა კომპანიას ერიცხება წრფივად, შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

კომპანია	მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	არ იცვითება
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10
კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	10
სატრანსპორტო საშუალებები	10

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)**

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა გადამოწმდეს, ხომ არ არის აღიარებული ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტად. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გამოყენებად ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. როდესაც მიმდინარე ღირებულება გადააჭარბებს განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს კომპანიაზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)**

წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები). მარაგების თვითღირებულების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგები ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საკუთარი კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საკუთარი კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საკუთარი კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოდან გასვლა. ვალდებულების წარმომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

-ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);

-კანონმდებლობა; ან

-სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)**

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, კომპანი ალნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვადებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვადდებულება” გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა; და

პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:

- შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიის მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან

- მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)****უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები**

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

ფულის და ფულის ეკვივალენტების და სხვა მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „კურსთაშორის სხვაობიდან წამოშობილი მოგება/ზარალი“

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
1 USD/GEL	2. 8677	2. 6766
1 EUR/GEL	3. 2095	3. 0701

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2019	2018
1 USD/GEL	2. 8192	2. 5345
1 EUR/GEL	3. 1553	2. 9913

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ვასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)****ანარიცხები**

ანარიცხები ისეთი ვალდებულებებია, რომელთა დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება საწარმოს მიმდინარე მოვალეობაა, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და რომლის დასაფარად მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განვითარებული რესურსების გასვლა საწარმოდან. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ მოვალეობას, რის შედეგადაც საწარმოს არ აქვს ამ ვალდებულების დაფარვის გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა. იურიდიული მოვალეობა არის მოვალეობა, რომელიც წარმოიქმნება კონტრაქტის (კონტრაქტში მოცემული ან ნაგულისხმევი პირობების), კანონმდებლობის, ან კანონის სხვა მოქმედების შედეგად.

კონსტრუქციული მოვალეობა არის მოვალეობა, რომელიც წარმოიშობა საწარმოს საქმიანობის შედეგად, როდესაც:

წარსულში დამკვიდრებული პრაქტიკის, საწარმოს პოლიტიკის ამსახველი გამოქვეყნებული დოკუმენტების, ან საკმარისად კონკრეტული მიმდინარე განცხადების საშუალებით საწარმომ სხვა მხარეებს აჩვენა, რომ იგი მომავალში თავის თავზე აიღებს გარკვეულ ვალდებულებებს; დაშედეგად საწარმომ შექმნა სამართლიანი მოლოდინი იმისა, რომ იგი მხარეთა წინაშე დააკმაყოფილებს ამ ვალდებულებას. კომპანია აღიარებს საგარანტიო ანარიცხებს შესაბამისი შემოსავლების აღრიცხვის მომენტში.

კომპანიის საგარანტიო ანარიცხებს აღიარებს წარსული გამოცდილებისა და იმ თანხების საუკეთესოდ შეფასების საფუძველზე, რომელიც გადასახდელი იქნება რეალიზებული საქონლის სამომავლო ან არსებულ გარანტიასთან დაკავშირებით. შეფასების პროცესის თანდაყოლილი გაურკვევლობის გამო, გარანტიის რეალური ხარჯი შეიძლება განსხვავდებოდეს თავდაპირველად შეფასებული ანარიცხისგან. გარანტიის ვალდებულება განისაზღვრება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის 2%-ის ოდენობით.

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კომპანიის მიმდინარე წლის აუდიტისას მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბალანსების გადახედვა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს.

	1 იანვარი 2018		
	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხები
ძირითადი საშუალებები	1,375,859	-	1,375,859
არამატერიალური აქტივები	60,001	-	60,001
მარაგები	14,341,958	(32,681)	14,309,277
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,106,923	(577,318)	5,529,605
გაცემული სესხები	66,000	-	66,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები	494,297	(6,825)	487,472
საწესდებო კაპიტალი	1,894,417	-	1,894,417
გაუნაწილებელი მოგება	(3,254,602)	49,656	(3,204,946)
მოკლევადიანი სესხი	1,490,740	-	1,490,740

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)*

საგადასახადო ვალდებულებები	584,430	(881)	583,549
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,025,039	(665,599)	10,359,440
შემოსავალი	40,187,885	297,071	40,484,956
რეალიზაციის			
თვითღირებულება	(30,209,154)	1,446,039	(28,763,115)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო	(460,516)	(7,257,771)	(7,718,287)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,620,920)	4,305,244	(2,315,676)
გაყიდვის დანახარჯები	(3,050,575)	1,744,124	(1,306,451)
ზარალი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან	(2,157,026)	249,965	(1,907,061)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა მოგების გადასახადის	(908,218)	44,893	(863,325)
სარგებელი	(51,871)	51,871	-

1 იანვარი 2018

	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხები
ძირითადი საშუალებები	1,039,150	(6,846)	1,032,304
არამატერიალური აქტივები	53,842	-	53,842
მარაგები	9,932,309	4,502	9,936,811
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,662,446	(1,058,674)	2,603,772
გაცემული სესხები	279,611	3,906	283,517
ფული და ფულის ეკვივალენტები	304,012	(23,477)	280,535
საწესდებო კაპიტალი	2,644,480	30,635	2,675,115
გაუნაწილებელი მოგება	(7,629,490)	514,164	(7,115,326)
მოკლევადიანი სესხი	14,377,734	21,677	14,399,411
საგადასახადო ვალდებულებები	350,112	18,812	368,924
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,761,009	(1,665,877)	3,095,132
შემოსავალი	30,092,905	-	30,092,905
რეალიზაციის			
თვითღირებულება	(22,646,682)	988	(22,645,694)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო	(90,151)	835,211	745,060
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(8,171,465)	(173,492)	(8,344,957)
გაყიდვის დანახარჯები	(2,238,613)	(68,138)	(2,306,751)
ზარალი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან	117,960	(120,869)	(2,909)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(1,430,375)	(17,659)	(1,448,034)

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***6. ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	კომპიუტერი და სხვა ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	189,250	415,101	302,081	557,141	349,240	1,812,813
შეძენა	0	26,936	12,723	16,350	30,227	86,236
რეალიზება	(189,250)	(1,018)	(309)	(88,036)	(1,015)	(279,628)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	441,019	314,495	485,455	378,452	1,619,421
შეძენა	-	4,852	7,722	21,111	-	33,685
რეალიზება	-	(983)	-	-	(361,519)	(362,502)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	444,888	322,217	506,566	16,933	1,290,604
დაგროვილი ცვეთა						
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(122,851)	(67,802)	(118,065)	(128,236)	(436,954)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(58,509)	(17,242)	(46,994)	(53,520)	(176,265)
რეალიზება	-	327	128	25,069	578	26,102
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(181,033)	(84,916)	(139,990)	(181,178)	(587,117)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(39,667)	(47,813)	(18,430)	(51,310)	(157,220)
რეალიზება	-	274	-	-	219,322	219,596
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(220,426)	(132,729)	(158,420)	(13,166)	(524,741)
2018 წლის 1 იანვრისთვის	189,250	292,250	234,279	439,076	221,004	1,375,859
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	259,986	229,579	345,465	197,274	1,032,304
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	224,462	189,488	348,146	3,767	765,863

2019 წლის განმავლობაში კომპანის ძირითადი საშუალებები მთლიან არის გირავნობაში, სასარგებლოდ საგადასახადო დაწესებულებების, კრედიტორის და სალიზინგო კომპანიების მიმართ.

7. მარაგები

მარაგები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	1 იანვარი 2018
გათბობის სისტემები	3,370,221	5,319,927	7,962,031
გაგრილების სისტემები	1,387,823	1,457,234	2,400,272
სათადარიგო ნაწილები	2,142,047	2,198,224	2,543,174
სხვა	29,639	930,792	1,403,800
სულ მარაგები	6,929,730	9,906,177	14,309,277

7. მარაგები (გაგრძელება)

2019 წლის განმავლობაში კომპანის მარაგები მთლიან არის გირავნობაში, სასარგებლოდ საგადასახადო დაწესებულებების, საბანკო და სალიზინგო კომპანიების მიმართ.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	1 იანვარი 2018
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	6,639,849	5,367,102	5,726,295
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(1,569,608)	(2,879,522)	(853,804)
	5,070,241	2,487,580	4,872,491
არაფინანსური აქტივები			
გაცემული ავანსები	228,996	265,231	561,148
კონსიგნაციით რეალიზებული საქონლის დღე	-	-	170,256
გადახდილი ავანსების რეზერვი	(22,900)	(149,039)	(74,290)
	206,096	116,192	657,114
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,276,337	2,603,772	5,529,605

2019	მიმდინარე	< 30 დღეზე	31-90 დღე	91-180 დღე	181-365 დღე	> 365 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი (%)	0. 1% - 1%	10%	20%	50%	60% - 70%	100%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-						
მთლიანი ღირებულება	-	4,186,719	210,039	2,472,086	-	-	6,868,844
ანარიცხი	-	(418,672)	(42,006)	(1,131,829)	-	-	(1,592,508)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	3,768,047	168,033	1,340,257	-	-	5,276,337

2018	მიმდინარე	< 30 დღეზე	31-90 დღე	91-180 დღე	181-365 დღე	> 365 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი (%)	0. 1% - 1%	10%	20%	50%	60% - 70%	100%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები							
მთლიანი ღირებულება	2,195,144	147,752	157,196	97,629	291,406	2,743,206	5,632,333
ანარიცხი	(3,677)	(14,775)	(31,439)	(48,815)	(186,649)	(2,743,206)	(3,028,561)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,191,467	132,977	125,757	48,814	104,757	-	2,603,772

2017	მიმდინარე	< 90 დღეზე	91-180 დღე	181-365 დღე	> 365 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი (%)	0. 10%	10%	30%	50%	100%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები						
მთლიანი ღირებულება	5,007,589	302,506	120,661	329,493	697,450	6,457,699
ანარიცხი	(3,677)	(30,251)	(36,198)	(164,195)	(697,450)	(928,094)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,007,589	272,255	84,463	165,298	-	5,529,605

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	1 იანვარი 2018
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	697,265	268,941	471,804
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე სხვა ვალუტაში	9,666	7,307	15,668
ფული სალაროში	8,931	4,287	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	715,862	280,535	487,472

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***10. საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

		2019 წლის 31 დეკემბერი		2018 წლის 31 დეკემბერი		1 იანვარი 2018
რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი	100%	2,644,481	100%	1,894,417	100%	1,894,417
სულ საწესდებო კაპიტალი	100%	2,644,480	100%	1,894,417	100%	1,894,417

11. გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები

გრძელვადიანი სესხები, მოკლევადიანი სესხები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

				2019 წლის 31 დეკემბერი				
				მიმდინარე			გრძელვადიანი	
	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	პროცენტი ძირი	დარიცხული ჯარიმები	პროცენტი ძირი		
შპს ბ&ნ 2	6.54%	დოლარი	7-მაი-24	30,484	2,278,922	16,889	-	-
შპს ბ&ნ 3	11.75%	ლარი	7-მაი-24	186,158	4,489,763	55,693	-	-
შპს ბ&ნ 4	10.75%	ლარი	5-ოქტ-19	22,674	1,600,000	13,447	-	-
შპს ბ&ნ 5	7.5%	ევრო	5-მაი-19	7,955	422,654	4,852	-	-
კაკაბაძე ბადრი	7.7%	ევრო	19-ივნ-28	-	-		26,979	802,375
კაკაბაძე ბადრი	8.2%	დოლარი	11-ოქტ-19	19,371	545,979		-	-
შოთა აფხაზავა				-	738,185		-	-
თიბისი ლიზინგი				122,553	1,299,568		-	-
აკრედიტივი LC83				144,634	3,016,781	28,194	-	-
სულ სესხები				533,830	14,391,853	119,075	26,979	802,375

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***11.გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები (გაგრძელება)****2018 წლის 31 დეკემბერი**

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	მიდინარე	გრძელვადიანი	პროცენტი	ძირი
				პროცენტი	ძირი		
თიბისი ბანკი - აკრედიტივი LC083	0. 00%	ევრო	25-იან-19	4,569	2,216,350	-	-
თიბისი ბანკი 1	10. 75%	ლარი	7-მაი-24	12,724	2,317,241	-	-
თიბისი ბანკი 2	6. 54%	დოლარი	7-მაი-24	10,012	4,539,594	-	-
თიბისი ბანკი 3	11. 75%	ლარი	3-იან-19	7,132	444,978	-	-
თიბისი ბანკი 4	10. 75%	ლარი	5-ოქტ-19	10,367	1,600,000	-	-
თიბისი ბანკი 5	7. 50%	ევრო	5-მაი-19	2,981	537,268	-	-
კაკაბაძე ბადრი	7. 70%	ევრო	19-ივნ-28	-	-	-	767,525
კაკაბაძე ბადრი	8. 20%	დოლარი	11-ოქტ-19	-	509,596	-	-
თიბისი ლიზინგი				-	2,186,599	-	-
სულ სესხები				47,785	14,351,626	-	767,525

2018 წლის 1 იანვარი

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	მიდინარე	გრძელვადიანი	პროცენტი	ძირი
				პროცენტი	ძირი		
თიბისი ბანკი 1	7. 5%	ევრო	15-სექ-18	208	403,572	-	-
თიბისი ბანკი 2	3. 75% + რეფ*	ლარი	25-იან-19	7,025	-	-	3,816,350
თიბისი ბანკი 3	4. 5% + რეფ*	ლარი	5-ივლ-24	9,870	570,406	-	4,539,594
თიბისი ბანკი 4	6. 54% + ლიბორი **	დოლარი	5-ივლ-24	11,733	293,282	-	2,244,172
თიბისი ლიზინგი		დოლარი	25-ოქტ-19	-	194,644	-	37,343
სულ სესხები				28,836	1,461,904	-	10,637,459

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	3,117,751	1,864,696	8,680,612

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)*

გადასახდელი ხელფასები	13,131	135,586	-
	3,130,882	2,000,282	8,680,612
არაფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	138,516	247,648	638,734
გარანტიით უზრუნველყოფილი საქონლის ანარიცხი	847,202	847,202	1,040,094
	985,718	1,094,850	1,678,828
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,116,600	3,095,132	10,359,440

13. ამონაგები

ამონაგები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2019	2018
გატბობის სისტემები	16,735,847	18,165,407
სათადარიგო ნაწილები	4,651,672	5,049,013
გაგრილების სისტემები	3,259,468	3,537,889
გაწეული მომსახურება	1,971,609	2,140,022
სხვა	1,106,093	1,200,574
სულ შემოსავალი	27,724,688	30,092,905

14. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2019	2018
გატბობის სისტემები	12,954,770	14,171,231
სათადარიგო ნაწილები	3,308,354	3,619,010
გაგრილების სისტემები	2,499,558	2,734,268
გაწეული მომსახურება	937,096	1,025,090
სხვა	1,002,006	1,096,095
	20,701,784	22,645,694

15. სხვა შემოსავალი / ხარჯი ნეტო

სხვა შემოსავალი / ხარჯი ნეტო 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2019	2018
სხვა შემოსავალი		
რეტრო ბონუსებიდან მიღებული შემოსავალი	-	182,351
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		
გარანტიით რეალიზებულ მარაგების ანარიცხის ცვლილება	2,839	367,991
გაუფასურების რეზერვის აღდგენა	1,436,054	-
სხვა შემოსავალი	-	876,036
სულ სხვა შემოსავალი	1,438,893	1,426,378
სხვა ხარჯი		
დემირ დოკუმის ხარჯი	-	306,833
საქონლის დანაკლისი	782,711	504,345
მარაგის გაუფასურების ხარჯი	28	61,190
ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	-	17,548
სხვა ხარჯი	667,610	-
სულ სხვა ხარჯი	1,450,350	889,916
სხვა შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა	(11,457)	536,462

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები**

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2019	2018
ხელფასები	3,657,585	4,224,077
იჯარი ხარჯი	318,932	494,075
პროფესიული და საკონსულტაციო მომსახურება	269,220	128,187
გაცემული სესხის გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	-	2,137,569
ბანკის საკომისიო	205,315	234,826
ცვეთა და ამორტიზაცია	159,705	176,807
კომუნალური ხარჯი	85,315	113,299
მივლინების ხარჯი	66,949	80,789
კომუნიკაციის ხარჯი	62,480	83,425
სხვა რემონტის და შეკეთების ხარჯი	-	71,732
ფილიალის რემონტის ხარჯი	50,662	22,081
დაცვის ხარჯი	34,780	45,081
დაზღვევის ხარჯი	33,669	44,682
წარმომადგენლობითი ხარჯი	9,023	35,428
სხვა	233,303	392,029
	5,186,938	8,284,087

17. გაყიდვების დანახარჯები

გაყიდვების დანახარჯები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2019	2018
სამონტაჟო მომსახურება	752,869	897,440
იჯარის ხარჯი	907,919	737,078
საშუამავლო მომსახურება	375,575	482,940
საწვავის ხარჯი	134,584	116,131
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯი	261,516	54,773
სხვა	19,829	18,389
სულ გაყიდვების დანახარჯები	2,452,292	2,306,751

18. მოგება/(ზარალი) ზარალი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან

მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2019	2018
არარეალიზებული კურსთაშორისი მოგება/(ზარალი)	566,988	180,329
რეალიზებული კურსთაშორისი მოგება/(ზარალი)	(49,029)	(35,510)
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	517,959	144,819

19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა ფინანსური ინსტიტუტების მსგავსად, ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანიაში დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რომ მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც ლიკვიდური ან მოკლევადიანია (სამ თვემდე ვადით), ითვლება, რომ მათი საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია, რომ შექმნას ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მიზანმიმართული იქნება რისკების მინიმუმამდე შემცირებისკენ კომპანიის კონკურენტუნარიანობისა და მოქნილობის გაუარესების გარეშე. აღნიშნულ პოლიტიკებთან დაკავშირებული დამატებითი დეტალები წარმოდგენილია ქვემოთ.

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

საკრედიტო რისკი**ლიკვიდურობის რისკი**

საბაზრო რისკი:

- სავალუტო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. ჯგუფს შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც, თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო მოთხოვნები	6,639,849	5,367,102	5,726,295
გაცემული სესხები	280,552	283,517	66,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები	715,862	280,535	487,472
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	7,636,262	5,931,154	6,279,768

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. საკრედიტო რისკის შემცირების მიზნით ჯგუფს დაზღვეული აქვს ფინანსური აქტივები.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

დაზღვევას ექვემდებარება 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილების მოთხოვნები, რომელთა მოცულობაც ინდივიდუალურად არ აღემატება 20,000 ლარს. იმ აქტივებისთვის, რომლებიც დაზღვეული ფინანსური აქტივების სიაში ვერ ხვდება და თანხის ამოღება პრობლემურია, გამოიყენება ფაქტორინგული მომსახურება.

დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებზე და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება როგორც მფლობელების კაპიტალით ასევე ბანკის სესხით. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	2019 სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,639,849	-	-	-	6,639,849
გაცემული სესხები	280,552	-	-	-	280,552
ფული და ფულის ეკვივალენტები	715,862	-	-	-	715,862
მთლიანი ფინანსური აქტივები	7,636,262	-	-	-	7,636,262
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	3,416,759	-	-	-	3,416,759
სესხები	-	14,351,626	767,525	-	15,119,151
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	3,416,759	14,351,626	767,525	-	18,535,910
ლიკვიდურობის დეფიციტი	4,219,503	(14,351,626)	(767,525)	-	
ჯამური ლიკვიდურობის დეფიციტი	4,219,503	(10,132,123)	(10,899,648)	(10,899,648)	

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	2018 სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,367,102				5,367,102
გაცემული სესხები	283,517				283,517
ფული და ფულის ეკვივალენტები	280,535				280,535
მთლიანი ფინანსური აქტივები	5,931,154	-	-	-	5,931,154
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	2,000,282				2,000,282
სესხები		1,461,904	10,637,459		12,099,363
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	2,000,282	1,461,904	10,637,459	-	14,099,645
ლიკვიდურობის დეფიციტი	3,930,872	(1,461,904)	(10,637,459)	-	
ჯამური ლიკვიდურობის დეფიციტი	3,930,872	2,468,968	(8,168,491)	(8,168,491)	

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)****საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა ჯგუფზე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ 2019
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,503,627	-	136,221	6,639,849
გაცემული სესხები	198,987	3,783	77,782	280,552
ფული და ფულის ეკვივალენტები	714,872	987	2	715,862
მთლიანი ფინანსური აქტივები	7,417,486	4,770	214,005	7,636,262
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	621,799	683,105	2,111,855	3,416,759
სესხები	722,053	8,849,540	6,302,519	15,874,111
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	1,343,852	9,532,645	8,414,374	19,290,871
ღია საბალანსო პოზიცია	6,073,634	(9,527,874)	(8,200,368)	

სავალუტო რისკის ზეგავლენა ჯგუფზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ 2018
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,230,881	-	136,221	5,367,102
გაცემული სესხები	201,952	3,783	77,782	283,517
ფული და ფულის ეკვივალენტები	261,419	194	18,921	280,535
მთლიანი ფინანსური აქტივები	5,694,252	3,978	232,925	5,931,154
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	233,075	286,781	1,480,426	2,000,282
სესხები	186,125	9,078,034	5,902,777	15,166,936
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	419,201	9,364,815	7,383,203	17,167,218
ღია საბალანსო პოზიცია	5,275,051	(9,360,837)	(7,150,278)	

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას აქტივებისა და ვალდებულებების მიღება/დაფარვის ვადების შეუსაბამობით, ასევე იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. კომპანიის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება მიხმულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას ქართულ ლართან მიმართებით უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების 20%-იან ზრდასა ან კლებაზე და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის შეფასებას უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილებაზე. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოური ვალუტით განხორციელებულ ოპერაციებს და აკორექტირებს მათ წლის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20% -იანი ცვლილების პირობებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების საფუძველზე 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ანგარიშგებაზე გავლენა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	ლარი / აშშ დოლარი + 20%	ლარი / აშშ დოლარი - 20%	ლარი / ევრო + 20%	ლარი / ევრო - 20%
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის	1,905,575	(1,905,575)	1,640,074	(1,640,074)
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის	1,872,167	(1,872,167)	1,430,056	(1,430,056)
2018 წლის 1 იანვრის დასრულებული წლისთვის	914,514	(914,514)	1,506,056	(1,506,056)

ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, მაგალითად საპროცენტო განაკვეთი, უცვლელი

20. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)**

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

2018 წელს ჯგუფში შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა ჩაატარა საგადასახადო შემოწმება, რომლის შედეგადაც ჯგუფს ბიუჯეტში გადასახდელად დაერიცხა 1,083,690 ლარი, მათ შორის: ძირითადი გადასახადი 709,756 ლარი და ჯარიმა 373,934 ლარი. კომპანიათვლის, რომ კანონი არ დაურღვევია და ოპერაციის საგადასახადო დაბეგვრას, რომელზეც დაერიცხა ჯარიმა ძველით მეთოდით აგრძელებს, ჯარიმასთან დაკავშირებით კი აწარმოებს დავას სასამართლოში.

21. კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

მოახდინოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უზრუნველყოფა ისე, რომ კომპანიამ გააგრძელოს ეფექტურად საქმიანობა;

ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება დამფუძნებლებისთვის.

კომპანია რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. კომპანია მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, ჯგუფმა შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს, გამოუმყას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ ჯგუფთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს ჯგუფში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს ჯგუფზე;

(ბ) ჯგუფის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს; (გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2019 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	დაკავშირებული მხარე	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანია	-	-	48,604

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის მოცემულია შემდეგნაირად:

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	დაკავშირებული მხარე	2019	2018
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	უამლესი რანგის ხელმძღვანელობა	373,571	428,062

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, კომპანიაში მოხდა შემდეგი მნიშვნელოვანი მოვლენები:

- 2020 წლის 17 ივლისს 51% -ზე მეტი ხმის უფლების მქონე კრედიტორის, შპს „ბ & ნ“-ის წარმომადგენლის მიერ წარმოდგენილი იქნა გადაწყვეტილებები რეაბილიტაციის მმართველს და საწარმოს დირექტორს შორის უფლებამოსილებათა წრის განსაზღვრის და შპს „საგა იმპექსის“ რეაბილიტაციის მმართველის მომსახურების შესახებ. რის შედეგადაც წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილ პირად დაინიშნა შპს ბიზნეს ქეარ კორპორეიშენი“ (ს/კ 404859382) წარმომადგენელი გენერალური დირექტორის ნოდარ პაპუაშვილის (პ/ნ 01009013083) სახით, შემდგომში-რეაბილიტაციის მმართველი.
- 2020 წლის დასაწყისიდან, მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი კორონავირუსი (ე. წ. COVID-19) და 2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ვირუსი პანდემიად გამოაცხადა. ამ გარემოების გამო, 2020 წლის 21 მარტს საქართველოში გამოცხადდა ერთთვიანი საგანგებო მდგომარეობა. ვითარების შედეგად, კომპანია გამოწვევების წინაშე აღმოჩნდა. კომპანია თვლის, რომ მას აქვს ყველა ის რესურსი, რომელიც აუცილებელია, რომ განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო. ამასთან, ზუსტი წინასწარმეტყველების გაკეთება თუ რამდენად იმოქმედებს კრიზისი მის საქმიანობაზე ჯერ კიდევ ნაადრევია. ასევე გაურკვეველია, თუ რამდენი ხანი დასჭირდება კრიზისიდან გამოსვლას. ასეთი გლობალური ინტეგრირებული კრიზისი პირველია ქართული ბიზნესის ისტორიაში და შესაბამისად, კორპორატიული გამოცდილება არ არსებობს.

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ დამდგარა სხვა ისეთი მოვლენები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვას ან გამჟღავნებას ექვემდებარება.

„საგა იმპექს“ ჯგუფის

მმართველობითი ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო
წლისათვის

სარჩევი

საქმიანობის მიმოხილვა	2
თანამშრომლების რაოდენობა და სტრუქტურა	2
ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	2
კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	4
რისკების მიმოხილვა	5
განვითარების გეგმები	5

საქმიანობის მიმოხილვა

საგა იმპექსი არის ლიდერი კომპანია საქართველოს ბაზარზე გათბობა-ვენტილაციის და გაგრილების სისტემების (HVAC) ვაჭრობისა და სამონტაჟო/სასერვისო მომსახურების სფეროში. ამას განაპირობებს კომპანიის 25 წლიანი სტაბილურად ფუნქციონირება, ბაზარზე დამკვიდრებული იმიჯი და რეპუტაცია, მომსახურების მაღალი ხარისხი და ექსკლუზიური ბრენდებით ვაჭრობა. დღეისათვის კომპანია მართავს საქართველოს მასშტაბით 8 მაღაზიას, 3 სადისტრიბუციო ცენტრს და 4 სერვის-ცენტრს, რომელთაგან უმეტესობა თავმოყრილია დედაქალაქში. კომპანიაში დასაქმებულია საშუალოდ 170 ადამიანი, ასევე თანამშრომლობს 1200-ზე მეტ დროებით დაქირავებულ ფიზიკურ პირებთან და მცირე მეწარმესთან, რომლებიც სამონტაჟო სამუშაოს ასრულებენ. საგა იმპექსი ემსახურება როგორც საცალო, საბითუმო, ასევე კორპორაციულ კლიენტებს და ასრულებს საპროექტო სამუშაოებს მსხვილი სამშენებლო-დეველოპერული კომპანიებისათვის, რომელთა რაოდენობა 600-ს აჭარბებს. კომპანიამ 2018 წელს მიიღო შრომის უსაფრთხოების და მენეჯმენტის ISO სერტიფიკატები, რაც მართვის მაღალ დონეზე მიუთითებს.

თანამშრომლების რაოდენობა და სტრუქტურა

კომპანიაში დანერგილია ვერტიკალური მმართველობითი სტრუქტურა, რომელიც მოიცავს 5 დეპარტამენტს (ფინანსური, შესყიდვების, გაყიდვებისა და მარკეტინგის, მსხვილი პროექტების მართვის, სერვისის). მათი ხელმძღვანელები წარმოადგენენ უმაღლეს მენეჯმენტს. საერთო ჯამში დასაქმებულთა რაოდენობა 170 ადამიანია, მათგან 59% მამაკაცია, ხოლო დანარჩენი 41% ქალები. საშუალო დარიცხული ხელფასი შეადგენს 1300 ლარს.

კომპანიას საკმაოდ გამართული მმართველობა აქვს რეგიონალური მიმართულებით და ფილიალებით წარმოდგენილია კახეთში, იმერეთში, აჭარასა და სამეგრელოში. თელავში მდებარე მაღაზიის მთლიანი ბრუნვა 2019 წელს შეადგენდა 946,809 ლარს, რაც საცალო გაყიდვების მთლიანი ბრუნვის 4,92 %. ზუგდიდში მდებარე მაღაზიის რეალიზაცია 2019 წელს იყო 776,745 ლარი, საცალო ქსელის მთლიანი ბრუნვის 4,04%, ბათუმში კომპანიას აქვს მაღაზია და საწყობი რომელთა მთლიანმა რეალიზაციამ 2019 შეადგინა 2 339 349 ლარი, რაც მთლიანი ბრუნვის 7,15%. ქუთაისში არის ასევე მაღაზია და საწყობი რომელთა მთლიანი ბრუნვა 2019 წელს იყო 1 182 694 ლარი, მთლიანი ბრუნვის 3,62 %, თბილისში კომპანიას აქვს ოთხი მოქმედი მაღაზია, ა. წერეთლის 116 ნომერში მდებარე მაღაზიის მთლიანი რეალიზაცია 2019 წელს 7 588 076 ლარი იყო მთლიანი ბრუნვის 23,20 %, ა. ყაზბეგის 46 ნომერში მდებარე მაღაზიის რეალიზაცია 1 842 840 ლარს შეადგინა მთლიანი ბრუნვის 5,63%, ჯავახეთის 14 ნომერში მდებარე მაღაზიის რეალიზაცია 2 702 095 ლარი იყო მთლიანი ბრუნვის 8,26%, საცალო გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი მოდის ბელიაშვილის 145 მდებარე მაღაზიაში 6 768 199 ლარს და მთლიანი გაყიდვების 35% უტოლდება. კომპანიას აქვს ასევე საბითუმო ქსელი და გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილს იკავებს საბითუმო გაყიდვები, 2019 წელს საბითუმო გაყიდვებმა შეადგინა 9 421 991 ლარი, რაც მთლიანი რეალიზაციის 28,81% შეადგინა.

კომპანია მუდმივ რეჟიმში ახდენს კადრების გადამზადებას, ტესტირებას და მონიტორინგს, დანერგილია შეფასების, დაწინაურებისა და მოტივაციის სისტემები.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მიუხედავად ამისა, ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებით საგა იმპექსი 2019 წელი ზარალიანია.

2019 წლის მოგების მარჟა შეადგენს 25,33%, რაც წინა წელთან შედარებით შემცირებულია -0.58% აღნიშნული გამოწვეულია საგას პოზიციების შესუსტებით და კონკურენტების გაძლიერებით.

2019 წლის მთლიანმა სრულმა ზარალმა შეადგინა 1,943,299 ლარი, 2018 წლის მთლიანი სრული ზარალი იყო 3,910,380 ლარი.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	2019	2018 * გადაანგარიშებული
ამონაგები	27,724,688	30,092,905
რელიზაციის თვითღირებულება	(20,701,784)	(22,645,694)
საერთო მოგება	7,022,905	7,447,211
სხვა შემოსავალი/ზარჯი ნეტო	(11,457)	536,462
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,186,938)	(8,284,087)
გაყიდვის დანახარჯები	(2,452,292)	(2,306,751)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)	(627,783)	(2,607,165)
მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან	(517,959)	144,819
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(797,557)	(1,448,034)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(1,943,299)	(3,910,380)
მოგების გადასახადის სარგებელი	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	(1,943,299)	(3,910,380)

მძიმე ფინანსური მდგომარეობის გამო 2019 წლის დასაწყისში, საგა იმპექსმა ვეღარ შეძლო თიბისი ბანკისგან აღებული სესხების გადახდა, თიბისი ბანკმა მიმართა თავდებ კომპანიას შპს ბ&ნ და სესხის საშუალებით თიბისი ბანკთან არსებული სასესხო ხელშეკრულების ფარგლებში, თიბისი ბანკს ჩაენაცვლა კრედიტორად შპს ბ&ნ, რომელმაც შეიტანა სარჩელი სასამართლოში და 2019 წლის 12 ივნის დაიწყო გადახდისუუნარობის საქმის წარმოება შპს „საგა იმპექსი“-ს მიმართ, კომპანიის მეურვედ დაინიშნა სსიპ აღსრულების ეროვნული ბიურო. განხორციელდა ყველა არსებული დავალიანების „გაყინვა“ 2019 წლის 12 ივნისის მდგომარეობით.

ზემოთ აღნიშნულმა პროცესებმა და გამოთავისუფლებულმა ფულადმა სახსრებმა (შეწყდა პროცენტების დარიცხვა და გადახდა) შესაძლებლობა მისცა კომპანიის მენეჯმენტს მომზადებული შეხვედროდა მეოთხე კვარტალს და რელიზაციისთვის მნიშვნელოვან ძირითად სეზონს. მიუხედავად ბაზარზე არსებული რთული მდგომარეობისა გაიზარდა საცალო და საბითუმო ქსელის ბრუნვა, ჯამში 4 000 000 ლარით, მაგრამ კორპორატიული გაყიდვები შემცირებულია 7 000 000 ლარით, რამაც შეუძლებელი გახდა გრძელვადიან, ძვირადღირებულ პროექტებში კომპანიის მონაწილეობა. მიზეზი, ამ ეტაპზე კომპანიას არ გააჩნია თავისუფალი საბრუნავი საშუალებები, რომელიც კომპანიას გრძელვადიანი მოგების მიღების საშუალებას მისცემდა.

2019 წელს დაწყებული გადახდისუუნარობის საქმის გამო, კომპანიას შესაძლებლობა მიეცა დაეზოგა საპროცენტო ხარჯები თუმცა ამან მნიშვნელოვანი გავლენა ვერ მოახდინა ძირითად ფინანსურ მაშვენებლებზე. შემცირებულია მარაგები რაოდენობა 2018 წელთან შედარებით 6,929,730 ლარამდე რაც თითქმის 3 000 000 ლარს შეადგენ, შემცირებულია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წინა წელთან შედარებით 4 116 600 ლარამდე. არსებული ფინანსური მდგომარეობა, ბაზარზე პოზიციების შესუსტება

და საბრუნავი კაპიტალის შემცირება მიზეზი გახდა ძირითადი მომწოდებლების დროებითი დაკარგვისა, გეგმის შეუსრულებლობის გამო.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 * გადაანგარიშებული
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	765,863	1,032,304
არამატერიალური აქტივები	46,570	53,842
სულ გრძელვადიანი აქტივები	812,433	1,086,146
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	6,929,730	9,906,177
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,276,337	2,603,772
გაცემული სესხები	280,552	283,517
ფული და ფულის ეკვივალენტები	715,861	280,535
სულ მიმდინარე აქტივები	13,202,480	13,074,001
სულ აქტივები	14,014,913	14,160,147
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	2,644,481	2,644,481
გაუნაწილებელი მოგება	(9,058,625)	(7,115,326)
არამაკონტროლებელი წილი		
სულ კაპიტალი	(6,414,144)	(4,470,846)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხი	829,354	767,525
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	829,354	767,525
მიმდინარე ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხი	15,044,758	14,399,411
საგადასახადო ვალდებულებები	438,346	368,924
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,116,600	3,095,132
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	19,599,704	17,863,467
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	14,014,914	14,160,147

არსებული მძიმე ფინანსური მდგომარეობიდან გამოსავალის პოვნა არ არის მარტივი, თუმცა კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია ფულადი სახსრების მოზიდვის გეგმა, რომელიც უზრუნველყოფს საბრუნავი კაპიტალის შევსებას და შეძლებს კომპანიის არსებული მდგომარეობიდან გამოყვანას.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ ჩატარებია მნიშვნელოვანი კვლევები და ღონისძიებები განვითარების მხრივ.

რისკების მიმოხილვა

მიუხედავად გარკვეული სტაბილურობისა, დღეისათვის კომპანია სერიოზული გამოწვევების წინაშე დგას. ძირითად რისკს წარმოადგენს ახალი კონკურენტული გარემო და ბაზარზე რამოდენიმე ძლიერი კონკურენტის გამოჩენა, რომელიც მნიშვნელოვან “ზიანს”, აყენებენ შპს საგა იმპექსის ფინანსურ მდგომარეობას, ასევე რისკის შემცველია საგა იმპექსის, საქართველოს ბაზარზე, გაპიარებული ბრენდის ARISTON - თან შექმნილი პრობლემები რომელიც მასთან კონტრაქტის დაკარგვის რისკის შემცველია თავისი შინაარსით, ასევე მსოფლიოში არსებული ჯანმრთელობის მდგომარეობა და პანდემიისგან საზღვრების ჩაკეტვის და კარანტინის საშიშროება. მნიშვნელოვან რისკს წარმოადგენს საგადასახადო შემოწმების შედეგად დარიცხული გადასახადი 1,083,690 ლარი, მათ შორის: ძირითადი გადასახადი 709,756 ლარი და ჯარიმა 373,934 ლარი, რაზეც დავა მიმდინარეობს შემოსავლების სამსახურის დავების საბჭოში. მიგვაჩნია, რომ საკითხი სადავოა და პრევენდენტული, რომელიც საფუძვლიან ანალიზს საჭიროებს. შესაბამისად, გვაქვს სამართლებრივი არგუმენტაცია, რომელიც შეძლებს კომპანიის მართლზომიერი ქმედების დამტკიცებას, თუნდაც, სასამართლო სისტემაში.

ასევე, მნიშვნელოვან რისკს წარმოადგენს უცხოელ მომწოდებლებთან გართულებული ურთიერთობა გადახდისუნარიობის პროცესის გამო, თუმცა ფულადი კაპიტალის შევსება აღნიშნულ რისკს მინიმუმამდე დაიყვანს.

განვითარების გეგმები

დღეისათვის საგა იმპექსის, მთავარი გეგმა სტაბილურად შენარჩუნება და ზარალიანობის დაძლევაა. თუმცა ვფიქრობთ, რომ კომპანიის სტაბილური მართვა, სწორი ეკონომიკური გათვლები და ზარალიანობის ეფექტურად შემცირება მოგვცემს საშუალებას გავუმკლავდეთ გამოწვევებს და მომავალში მივაღწიოთ დასახულ გეგმებს.

როგორც აღვნიშნეთ, მენეჯმენტი აქტიურად მუშაობს ინვესტიციების მოძიებაზე, რაც მოგვცემს იმის საშუალებას, რომ სწორი მიმართულებების დაგეგმვის მეშვეობით, საგა იმპექსის ფინანსური მდგომარეობა გამოსწორდება და იქცევა მომგებიან ორგანიზაციად, ასევე, უნდა აღინიშნოს რომ მენეჯმენტს გეგმაში აქვს სტრუქტურის რეორგანიზაცია და ხარჯების ოპტიმიზაცია, სამომავლო გეგმების და განვითარების დაუზიანებლად.

და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

რეაბილიტაციის მმართველი

შპს “ბიზნეს ქეარ კორპორეიშენი“

რისკების მიმოხილვა

მიუხედავად გარკვეული სტაბილურობისა, დღეისათვის კომპანია სერიოზული გამოწვევების წინაშე დგას. ძირითად რისკს წარმოადგენს ახალი კონკურენტული გარემო და ბაზარზე რამოდენიმე ძლიერი კონკურენტის გამოჩენა, რომელიც მნიშვნელოვან "ზიანს", აყენებენ შპს საგა იმპექსის ფინანსურ მდგომარეობას, ასევე რისკის შემცველია საგა იმპექსის, საქართველოს ბაზარზე, გაპიარებული ბრენდის ARISTON - თან შექმნილი პრობლემები რომელიც მასთან კონტრაქტის დაკარგვის რისკის შემცველია თავისი შინაარსით, ასევე მსოფლიოში არსებული ჯანმრთელობის მდგომარეობა და პანდემიისგან საზღვრების ჩაკეტვის და კარანტინის საშიშროება. მნიშვნელოვან რისკს წარმოადგენს საგადასახადო შემოწმების შედეგად დარიცხული გადასახადი 1,083,690 ლარი, მათ შორის: ძირითადი გადასახადი 709,756 ლარი და ჯარიმა 373,934 ლარი, რაზეც დავა მიმდინარეობს შემოსავლების სამსახურის დავების საბჭოში. მიგვაჩნია, რომ საკითხი სადავოა და პრევენდენტული, რომელიც საფუძვლიან ანალიზს საჭიროებს. შესაბამისად, გვაქვს სამართლებრივი არგუმენტაცია, რომელიც შეძლებს კომპანიის მართლზომიერი ქმედების დამტკიცებას, თუნდაც, სასამართლო სისტემაში.

ასევე, მნიშვნელოვან რისკს წარმოადგენს უცხოელ მომწოდებლებთან გართულებული ურთიერთობა გადახდისუნარიობის პროცესის გამო, თუმცა ფულადი კაპიტალის შევსება აღნიშნულ რისკს მინიმუმამდე დაიყვანს.

განვითარების გეგმები

დღეისათვის საგა იმპექსის, მთავარი გეგმა სტაბილურად შენარჩუნება და ზარალიანობის დაძლევაა. თუმცა ვფიქრობთ, რომ კომპანიის სტაბილური მართვა, სწორი ეკონომიკური გათვლები და ზარალიანობის ეფექტურად შემცირება მოგვცემს საშუალებას გავუმკლავდეთ გამოწვევებს და მომავალში მივაღწიოთ დასახულ გეგმებს.

როგორც აღვნიშნეთ, მენეჯმენტი აქტიურად მუშაობს ინვესტიციების მოძიებაზე, რაც მოგვცემს იმის საშუალებას, რომ სწორი მიმართულებების დაგეგმვის მეშვეობით, საგა იმპექსის ფინანსური მდგომარეობა გამოსწორდება და იქცევა მომგებიან ორგანიზაციად, ასევე, უნდა აღინიშნოს რომ მენეჯმენტს გეგმაში აქვს სტრუქტურის რეორგანიზაცია და ხარჯების ოპტიმიზაცია, სამომავლო გეგმების და განვითარების დაუზიანებლად.

და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

რეაბილიტაციის მმართველი

შპს "ბიზნეს ქეარ კორპორეიშენი"

