

შპს „G & A GROUP“

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად**

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
დასკვნის ბოლო გვერდი	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „G & A GROUP“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „G & A GROUP“-ის (ს/ნ: 404943683, შემდეგში „კომპანია“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნულ თარიღში დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლის განყოფილებაში აღწერილი საკითხების შესაძლო გავლენის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალში ცვლილებას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემულ თარიღში.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიამ განახორციელა მნიშვნელოვანი ცვლილებები წინა საანგარიშო პერიოდებზე, დეტალები მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოცემულ საკითხში „წინა პერიოდის შეცდომების შესწორება“. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი მტკიცებულებები, რათა დავრწმუნებულიყავით წინა პერიოდში გამოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მარაგების, თვითღირებულებების ხარჯისა და ძირითადი საშუალებების ცვლილების ადეკვატურობაში. ამასთან ვერ დავრწმუნდით, თუ რამდენად სწორად იყო კომპანიის მიერ აღმოჩენილი შეცდომები კონკრეტულ პერიოდებზე მიკუთვნებული.

კომპანიის სალაროს ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხულია 9,926 ლარად. ჩვენ არ დავსწრებივართ სალაროს ნაშთების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო წლის ბოლოს. ალტერნატიული მეთოდებით ჩვენ ვერ მივიღეთ რწმუნება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სალაროში არსებული ფულადი ნაშთის ოდენობის შესახებ. შესაბამისად, ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა, განგვესაზღვრა იყო თუ არა აუცილებელი აღნიშნული ნაშთის კორექტირება.

კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგების ინვენტარიზაციას, ხოლო ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მივიღეთ საკმარისი რწმუნება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების რაოდენობასა და ღირებულებაზე, რამაც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 7,360,384 ლარი შეადგინა. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის განყოფილებაში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. 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.

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

მნიშვნელოვანი გარემოება

2019 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ აგრეთვე ჩავატარეთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების („წინა პერიოდის შეცდომების შესწორება“) აუდიტიც, რომელიც განხორციელდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებისთვის. წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წინამორბედმა აუდიტორმა დასკვნა ცვლილებების შეტანამდე მოამზადა.

ჩვენ არ დავუნიშნავართ კომპანიას 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად. გარდა აღნიშნული შესწორებებისა, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოცემულ საკითხში „წინა პერიოდის შეცდომების შესწორება“ აღწერილი შეცდომების შესწორებასთან დაკავშირებით ჩვენი დასკვნა არის მოდიფიცირებული.

ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 23-ე და მე-19 შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია შპს ჯი ენდ ეი ლოჯისტიკს სერვის-ის (შვილობილი საწარმოს) ფუნქციონირებადობისა და საგადასახადო დავების შესახებ ინფორმაცია. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა გარემოება

კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 05 დეკემბერს გასცა მოდიფიცირებული (პირობითი) დასკვნა.

წინამორბედი აუდიტორის მიერ გამოთქმული პირობითი მოსაზრების საფუძვლები:

„იმის გამო, რომ ხელშეკრულება ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გაფორმდა 2019 წლის 1 აგვისტოს, ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა დავსწრებოდით მარაგების ინვენტარიზაციას 2018 წლის ბოლოს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა აუცილებელი იყო თუ არა რაოდენობრივი ან/და თვისობრივი მდგომარეობის თვალსაზრისით მომხდარიყო რაიმე სახის კორექტირება.“

„კომპანიამ მარაგის სრული ინვენტარიზაცია ჩაატარა 2018 წლის აგვისტოში, აუდიტორული კომპანიის მიერ, შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე (წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორული შემოწმების პერიოდში) რის შედეგად გამოვლინდა დიდი ოდენობით მარაგის დანაკლისი - 556 ათასი ლარი (თვითღირებულებით) და ჩამოსაწერი ან ჩამოსაფასებელი საქონელი - 272 ათასი ლარი, რაც მიუთითებს კომპანიას მხრიდან მარაგების აღრიცხვის სუსტ კონტროლზე გასულ წლებში. ამასთან, კომპანიის მიერ ვერ მოხერხდა შესაბამისი მატერიალურად პასუხისმგებელი პირების დადგენა და ზარალის ანაზღაურება.“

„შვილობილი კომპანია შპს „ჯი ენდ ეი ლოჯისტიკს სერვის“-ის საბანკო ანგარიშიდან გასულ 31,533 ლარზე ვერ იქნა წარმოდგენილი ხარჯის დამადასტურებელი დოკუმენტები.“

აუდიტორის დასკვნის გამოცემის თარიღის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე არსებულ მოვლენებზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების იმ შესწორებით, რომელიც აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ, მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონით.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას.

დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძვლის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების აღმოუჩენლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო გარიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა, საადრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება;
- საადრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, კონსოლიდირებულ ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე ვაცნობთ მენეჯმენტს, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ანა ოსიყმიშვილი.

ანა ოსიყმიშვილი

შპს „ქუდოს ჯორჯია“-ს სახელით

1 მარტი, 2021 წ.

გარდა შენიშვნა N5-ში აღნიშნული კორექტირებებისა, რომლისთვისაც აუდიტორის დასკვნის გამოცემის თარიღია 04 მარტი, 2021 წელი

თბილისი, საქართველო

დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიშუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძვლის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების აღმოუჩენლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო გარიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა, საადრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება;
- საადრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, კონსოლიდირებულ ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე ვაფასებთ მენეჯმენტს, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ანა ოსიყმიშვილი.

ანა ოსიყმიშვილი

ა. ოსიყმიშვილი

შპს „ქუდოს ჯორჯია“-ს სახელით

1 მარტი, 2021 წ.

გარდა შენიშვნა N5-ში აღნიშნული კორექტირებებისა, რომლისთვისაც აუდიტორის დასკვნის გამოცემის თარიღია 04 მარტი, 2021 წელი

თბილისი, საქართველო



შპს „G & A GROUP ”

**კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	შენ.	31-დეკ-19	31-დეკ-18 (შესწორებული)
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	899,164	194,805
გადახდილი ავანსები	8	2,251,450	1,423,650
მიმდინარე მარაგები	9	7,360,384	4,244,819
სავაჭრო მოთხოვნები	7	5,990,768	2,764,607
ბიოლოგიური აქტივები		15,419	15,114
სხვა მიმდინარე აქტივები		48,120	48,220
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		156,207	95,283
ძირითადი საშუალებები	10	19,392,452	19,896,040
სულ აქტივები		36,113,964	28,682,538
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	1,978,798	3,879,959
საგადასახადო ვალდებულებები	13	641,900	566,632
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	11	-	921,620
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	23,667,529	22,239,180
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14	2,686,243	154,227
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	1,078,895
სულ ვალდებულებები		28,974,470	28,840,513
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,479,910	3,479,910
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		12,304,654	12,304,654
კაპიტალში კონტრიბუცია		11,996,638	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(20,641,708)	15,942,538)
სულ საკუთარი კაპიტალი		7,139,494	(157,975)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		36,113,964	28,682,538

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 1 მარტს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: ვლადიმერ უგულავა

11-32 გვერდებზე წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „G & A GROUP ”

**კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

	შენ.	2019	2018 (შესწორებული)
ამონაგები რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	15	39,665,440	28,513,407
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(32,837,633)	(23,509,452)
მარკეტინგული მომსახურება		(920,589)	(429,310)
საკონსულტაციო ხარჯები		(21,795)	(57,744)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(4,193,779)	(3,439,957)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(86,380)	(264,288)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		(47,998)	(11,123)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		(573,740)	(591,423)
იჯარის ხარჯი		(76,372)	(42,704)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(398,441)	(334,956)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,032,198)	(1,129,617)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	(811,807)	(2,041,722)
საოპერაციო მოგება		(1,335,292)	(3,338,889)
წმინდა შემოსულობა / (დანახარჯი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		5,611	(41,280)
გაუფასურების ხარჯი ძირითადი საშუალებებიდან		-	(1,864,482)
ფინანსური შემოსავალი		54,252	153,467
ფინანსური ხარჯი		(1,712,475)	(1,471,566)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		124,360	-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(1,766,078)	(480,934)
მოგება/(ზარალი დაბეგვრამდე)		(4,629,622)	(7,043,684)
მოგების გადასახადი		(69,547)	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(4,699,170)	(7,043,684)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 1 მარტს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: ვლადიმერ უგულავა

11-32 გვერდებზე წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „G & A GROUP ”

**კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

	კაპიტალში კონტრიბუცია	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისთვის	-	3,479,910	-	(8,898,854)	(5,418,944)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვის ცვლილება +/-	-	-	12,304,654	(7,043,684)	5,260,970
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება +/-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	3,479,910	12,304,654	(15,942,538)	(157,975)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვის ცვლილება +/-	-	-	-	(4,699,170)	(4,699,170)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება +/-	-	-	-	-	-
კაპიტალში კონტრიბუცია +/-	11,996,638	-	-	-	11,996,638
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	11,996,638	3,479,910	12,304,654	(20,641,708)	7,139,494

კომპანიას დამფუძნებლისგან მიღებული აქვს უპროცენტო სესხი, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, მოხდა სესხის დისკონტირებული ღირებულებით ასახვა და საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა. თავდაპირველად აღიარებული სესხის ოდენობასა და დისკონტირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა აისახა „კაპიტალში კონტრიბუციის“ მუხლის ქვეშ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 1 მარტს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: ვლადიმერ უგულავა

11-32 გვერდებზე წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „G & A GROUP“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

არაპირდაპირი მეთოდი

	2019წ.	2018წ.
მოგება დაბეგვრამდე	(4,629,623)	(7,043,684)
კორექტირება		
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	1,766,078	480,934
საპროცენტო ხარჯი	1,712,475	1,471,566
ცვეთა	1,012,877	1,126,664
ამორტიზაცია	19,321	2,953
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/კლება გადახდილი ავანსები	(827,800)	(732,781)
(ზრდა)/კლება მიმდინარე მარაგები	(3,115,566)	2,751,004
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნები	(3,222,806)	(133,932)
(ზრდა)/კლება ბიოლოგიური აქტივები	(306)	(15,114)
(ზრდა)/კლება სხვა მიმდინარე აქტივები	-	(3,308)
(ზრდა)/კლება სხვა გრძელვადიანი აქტივები	100	(100)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო ვალდებულებები	(1,984,093)	92,243
(კლება)/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებები	75,281	(17,072)
(კლება)/ზრდა სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,578,858	121,653
(კლება)/ზრდა სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	(1,078,895)	(0)
გადასახდელი მოგების გადასახადი	(69,547)	-
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	(7,763,645)	(1,898,975)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/კლება ძირითადი საშუალებები	(509,288)	1,155,194
(ზრდა)/კლება სხვა არამატერიალური აქტივები	(80,245)	(18,004)
ფულადი ნაკადების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(589,534)	1,137,190
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება/(გადახდა)	(2,832,407)	(50,871)
კაპიტალში კონტრიბუცია ზრდა/(კლება)	11,996,638	-
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	9,164,231	(50,871)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	811,053	(812,655)
საკუროს სხვაობა ფულად სახსრებზე	(106,695)	115,033
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	194,806	892,428
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	899,164	194,806

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 1 მარტს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: ვლადიმერ უგულავა

11-32 გვერდებზე წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „G & A GROUP“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-დეკ-19	31-დეკ-18 (შესწორებული)
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	899,164	194,805
გადახდილი ავანსები	7	2,251,450	1,423,650
მიმდინარე მარაგები	8	7,360,384	4,244,819
სავაჭრო მოთხოვნები	6	5,990,768	2,764,607
ბიოლოგიური აქტივები		15,419	15,114
სხვა მიმდინარე აქტივები		48,120	48,220
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		156,207	95,283
ძირითადი საშუალებები	9	19,392,452	19,896,040
სულ აქტივები		36,113,964	28,682,538
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	1,978,798	3,879,959
საგადასახადო ვალდებულებები	12	641,900	566,632
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	10	-	921,620
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	23,667,529	22,239,180
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	13	2,686,243	154,227
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	1,078,895
სულ ვალდებულებები		28,974,470	28,840,513
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,479,910	3,479,910
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		12,304,654	12,304,654
კაპიტალში კონტრიბუცია		11,996,638	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(20,641,708)	15,942,538)
სულ საკუთარი კაპიტალი		7,139,494	(157,975)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		36,113,964	28,682,538

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 1 მარტს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: ვლადიმერ უგულავა



11-32 გვერდებზე წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „G & A GROUP“
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენ.	2019	2018 (შესწორებული)
ამონაგები რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	14	39,665,440	28,513,407
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(32,837,633)	(23,509,452)
მარკეტინგული მომსახურება		(920,589)	(429,310)
საკონსულტაციო ხარჯები		(21,795)	(57,744)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები		(4,193,779)	(3,439,957)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(86,380)	(264,288)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		(47,998)	(11,123)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		(573,740)	(591,423)
იჯარის ხარჯი		(76,372)	(42,704)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(398,441)	(334,956)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,032,198)	(1,129,617)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	16	(811,807)	(2,041,722)
საოპერაციო მოგება		(1,335,292)	(3,338,889)
წმინდა შემოსულობა / (დანახარჯი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		5,611	(41,280)
გაუფასურების ხარჯი ძირითადი საშუალებებიდან		-	(1,864,482)
ფინანსური შემოსავალი		54,252	153,467
ფინანსური ხარჯი		(1,712,475)	(1,471,566)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		124,360	-
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა		(1,766,078)	(480,934)
მოგება/(ზარალი დაბეგვრამდე)		(4,629,622)	(7,043,684)
მოგების გადასახადი		(69,547)	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(4,699,170)	(7,043,684)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 1 მარტს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: ვლადიმერ უგულავა

11-32 გვერდებზე წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

	კაპიტალში კონტრიბუცია	საწესდებო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრისთვის	-	3,479,910	-	(8,898,854)	(5,418,944)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვის ცვლილება +/-	-	-	12,304,654	(7,043,684)	5,260,970
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება +/-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	3,479,910	12,304,654	(15,942,538)	(157,975)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვის ცვლილება +/-	-	-	-	(4,699,170)	(4,699,170)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება +/-	-	-	-	-	-
კაპიტალში კონტრიბუცია +/-	11,996,638	-	-	-	11,996,638
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	11,996,638	3,479,910	12,304,654	(20,641,708)	7,139,494

კომპანიას დამფუძნებლისგან მიღებული აქვს უპროცენტო სესხი, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, მოხდა სესხის დისკონტირებული ღირებულებით ასახვა და საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა. თავდაპირველად აღიარებული სესხის ოდენობასა და დისკონტირებულ ღირებულებას შორის სხვაობა აისახა „კაპიტალში კონტრიბუციის“ მუხლის ქვეშ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 1 მარტს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: ვლადიმერ უგულავა

11-32 გვერდებზე წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

არაპირდაპირი მეთოდი

	2019წ.	2018წ.
მოგება დაბეგვრამდე	(4,629,623)	(7,043,684)
კორექტირება		
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	1,766,078	480,934
საპროცენტო ხარჯი	1,712,475	1,471,566
ცვეთა	1,012,877	1,126,664
ამორტიზაცია	19,321	2,953
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/კლება გადახდილი ავანსები	(827,800)	(732,781)
(ზრდა)/კლება მიმდინარე მარაგები	(3,115,566)	2,751,004
(ზრდა)/კლება სავაჭრო მოთხოვნები	(3,222,806)	(133,932)
(ზრდა)/კლება ბიოლოგიური აქტივები	(306)	(15,114)
(ზრდა)/კლება სხვა მიმდინარე აქტივები	-	(3,308)
(ზრდა)/კლება სხვა გრძელვადიანი აქტივები	100	(100)
(კლება)/ზრდა სავაჭრო ვალდებულებები	(1,984,093)	92,243
(კლება)/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებები	75,281	(17,072)
(კლება)/ზრდა სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,578,858	121,653
(კლება)/ზრდა სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	(1,078,895)	(0)
გადასახდელი მოგების გადასახადი	(69,547)	-
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	(7,763,645)	(1,898,975)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/კლება ძირითადი საშუალებები	(509,288)	1,155,194
(ზრდა)/კლება სხვა არამატერიალური აქტივები	(80,245)	(18,004)
ფულადი ნაკადების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(589,534)	1,137,190
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება/(გადახდა)	(2,832,407)	(50,871)
კაპიტალში კონტრიბუცია ზრდა/(კლება)	11,996,638	-
ფულადი ნაკადების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	9,164,231	(50,871)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	811,053	(812,655)
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე	(106,695)	115,033
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	194,806	892,428
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	899,164	194,806

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 1 მარტს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი: ვლადიმერ უგულავა

11-32 გვერდებზე წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „G&A GROUP“ (ს/ნ 404943683) დაარსდა 2012 წლის 4 მაისს, საქართველოს მეწარმეთა კანონის შესაბამისად. მესაკუთრე და 100 % წილის მფლობელი არის ტურგაი ალაკბაროვი.

შპს „G&A GROUP“-ის საქმიანობის ძირითადი მიმართულება არის გაყინული ნახევარფაბრიკატების წარმოება და გაყინული ხორც პროდუქტებისა და თევზის იმპორტი და დისტრიბუცია. კომპანია ბაზარზე ოპერირებს 3 ბრენდით: „რერა“ (პრემიალური სეგმენტის საკუთარი წარმოების ნახევარფაბრიკატები), „ხინდა“ (ბიუჯეტური სეგმენტის საკუთარი წარმოების ნახევარფაბრიკატები) და „ნობათი“ რომლითაც წარმოდგენილია საცალო ქსელში შებოლილი თევზეული, დაფასოებული გაყინული ხორცპროდუქტები და თევზი.

ამ ეტაპზე კომპანიის პროდუქცია წარმოდგენილია საცალო ქსელების უმეტეს ნაწილში და 1000 მდე არაქსელურ მაღაზიაში.

შპს „G&A GROUP“-ს გააჩნია თანამედროვე, 5000 ტონა მოცულობის სამაცივრე საწყობები, სადაც ასევე განთავსებულია საბაჟო საწყობები.

კომპანია ფლობს ISO სერტიფიკატს, HACCP-ის შესაბამისად ISO 22000:2005, ხარისხის შესაბამისობის სერტიფიკატს ISO 9001:2015.

შვილობილი საწარმო

2015 წლის 10 ნოემბერს კომპანიამ დააფუძნა 100% წილით შპს "ჯი ენდ ეი ლოჯისტიკს სერვისი" (ს/ნ 405124477), დირექტორი - დონაძე ირაკლი, პ/ნ 01006007658, მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, დემეტრე თავდადებულის ქუჩა, N 29.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
1 USD/GEL	2.8677	2.6766
1 EUR/GEL	3.2095	3.0701

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები შედგება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან.

რადგან 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს ბასს-ის (IASB) ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამოიცხადებს ალბათობას, რომ საბოლოო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძველად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

კონსოლიდირების საფუძველი

შვილობილი კომპანია წარმოადგენს ინვესტირების ობიექტებს, სტრუქტურირებული კომპანიების ჩათვლით, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი, რადგანაც ჯგუფს (i) აქვს უფლებამოსილება ხელმძღვანელობა გაუწიოს ინვესტირების ობიექტების შესაბამისი საქმიანობას, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მათ შემოსავალზე, (ii) ექვემდებარება ან უფლება აქვს მიიღოს ცვალებადი შემოსავლები ინვესტირების ობიექტებთან ურთიერთობიდან და (iii) შეუძლია ინვესტირების ობიექტებზე თავისი ძალაუფლება გამოიყენოს ინვესტორის მოგებაზე ზემოქმედების მოსახდენად. მატერიალური უფლებების, მათ შორის, მატერიალური პოტენციური ხმის მიცემის უფლებების არსებობა და ზემოქმედება, მხედველობაში მიიღება იმის შეფასებისას, აქვს თუ არა ჯგუფს ძალაუფლება სხვა კომპანიაზე. იმისთვის, რომ უფლება მატერიალური იყოს, მის მფლობელს უნდა ჰქონდეს ამ უფლების განხორციელების პრაქტიკული შესაძლებლობა მაშინ, როცა საჭიროა გადაწყვეტილებების მიღება ინვესტირების ობიექტის შესაბამისი საქმიანობის ხელმძღვანელობის შესახებ. ჯგუფს შეიძლება ჰქონდეს ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე მაშინაც კი, თუ ის ინვესტირების ობიექტში ხმის უფლების უმრავლესობაზე ნაკლებს ფლობს. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი აფასებს თავისი ხმის უფლებების მოცულობას ხმის უფლების მქონე სხვა პირთა ხმების მოცულობასა და გავრცელებასთან მიმართებაში იმის განსაზღვრისთვის, აქვს თუ არა მას ფაქტიური ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე. სხვა ინვესტორების დაცვითი უფლებები, როგორცაა, უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირების ობიექტის საქმიანობის ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან რომლებიც მხოლოდ განსაკუთრებულ გარემოებებში გამოიყენება, არ აფერხებს ჯგუფის მიერ ინვესტირების ობიექტის კონტროლს. შვილობილი კომპანია კონსოლიდირებულია იმ თარიღიდან, როცა კონტროლი გადაეცემა ჯგუფს (შემქნის თარიღი) და დეკონსოლიდირებულია კონტროლის შეწყვეტის თარიღიდან.

ბუღალტრული აღრიცხვის შემქნის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი კომპანიების შემქნის ასახსნელად. საწარმოთა გაერთიანებისას შემქნილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და პასივები და ნაკისრი

გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები ფასდება შეძენის თარიღს მათი სამართლიანი ღირებულებით, განურჩევლად აქციათა არასაკონტროლო პაკეტის მოცულობისა.

ჯგუფი განსაზღვრავს აქციათა არასაკონტროლო პაკეტს, რომელიც წარმოადგენს ამჟამინდელ წილობრივ მონაწილეობას და მფლობელს ანიჭებს უფლებას წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე ლიკვიდაციის შემთხვევაში, რიგ თანმიმდევრულ გარიგებებთან მიმართებაში: (ა) სამართლიანი ღირებულებით ან (ბ) შესაძენი კომპანიის წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე აქციათა არასაკონტროლო პაკეტში. აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი, რომელიც არ წარმოადგენს ამჟამინდელ წილობრივ მონაწილეობას, განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით.

გუდვილი განისაზღვრება შესაძენი კომპანიის წმინდა აქტივების გაქვითვით შესაძენი კომპანიისთვის გადარიცხული მთლიანი თანხიდან, შესაძენ კომპანიაში აქციათა არასაკონტროლო პაკეტის თანხიდან და შესაძენ კომპანიაში წილის სამართლიანი ღირებულებიდან, რომელსაც ფლობს უშუალოდ შეძენის თარიღამდე. ნებისმიერი უარყოფითი თანხა („უარყოფითი გუდვილი“ ან „ხელსაყრელი შეძენა“) აღიარებულია მოგებას ან ზარალში, მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა გადააფასებს, განსაზღვრა თუ არა მან ყველა შეძენილი აქტივი და პასივი და ნაკისრი გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები და განიხილავს მათი შეფასების მიზანშეწონილობას.

შესაძენი კომპანიისთვის გადარიცხული თანხა ფასდება უარყოფითი აქტივების სამართლიანი ღირებულებით, გაცემული წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტებითა და ნაკისრი ვალდებულებებით, პირობითი ანაზღაურების შესახებ შეთანხმებებიდან აქტივების ან პასივების სამართლიანი ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ მოიცავს შეძენასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, როგორცაა, საკონსულტაციო, იურიდიული, შეფასებითი და მსგავსი პროფესიული მომსახურება. შეძენასთან დაკავშირებული და წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტების გაცემისას გაწეული ხარჯები გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში სასესხო ვალდებულებების გაცემისას გაწეული საოპერაციო ხარჯები გაიქვითება სესხის საბალანსო ღირებულებიდან და შეძენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა საოპერაციო ხარჯი ჩამოწერილ იქნება ხარჯების სახით.

კომპანიათაშორისი გარიგებები, ბალანსები და არარეალიზებული მოგება ჯგუფის კომპანიებს შორის გარიგებებიდან ლიკვიდირებულია; ასევე ლიკვიდირებულია არარეალიზებული მოგება, თუ ხარჯი ვერ იქნება ანაზღაურებული. ჯგუფი და მისი შვილობილი ჯგუფი იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის ერთიან პოლიტიკას, რომელიც შესაბამისობაშია ჯგუფის პოლიტიკასთან.

აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი წარმოადგენს საბოლოო შედეგებისა და შვილობილი კომპანიის საკუთარი კაპიტალის იმ ნაწილს, რომელიც დაკავშირებულია აქციათა პაკეტთან, რომელსაც, პირდაპირ ან არაპირდაპირ, არ ფლობს კომპანია. აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი ქმნის ჯგუფის საკუთარი კაპიტალის ინდივიდუალური კომპონენტს.

შპს „G & A GROUP“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

წინა პერიოდის შეცდომების შესწორება

კომპანია შეასწორებს წინა პერიოდში დაშვებულ მატერიალურ უზუსტობებსა და შეცდომებს რეტროსპექტიულად, რომლებიც გამოვლინდება შესაბამისი პერიოდისთვის არსებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში და შეასწორებს ამ პერიოდში დაშვებულ უზუსტობებსა და/ან შეცდომებს. იმ შემთხვევაში, თუ შეცდომა დაშვებულია შემოწმების პერიოდად, აღნიშნული შეცდომის გასწორება და ნაშთების განახლება მოხდება იმ პერიოდის აქტივებზე, ვალდებულებებსა და კაპიტალზე დაყრდნობით, რა დროსაც იყო დაშვებული ასეთი შეცდომა.

მენეჯმენტმა გადაწყვიტა რეტროსპექტიული ცვლილების განხორციელება და 2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორება.

წინა პერიოდის შეცდომების და რეკლასიფიკაციების გასწორების ეფექტი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე შემდეგია:

	31-12-2018		31-12-2018	
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	წინა პერიოდში წარდგენილი	ეფექტი	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
ცვლილება აქტივებში				
გადახდილი ავანსები	1,423,868	(218)	-	1,423,650
მიმდინარე მარაგები	5,132,794	(887,975)	-	4,244,819
სავაჭრო მოთხოვნები	2,762,795	1,812	-	2,764,607
სხვა მიმდინარე აქტივები	49,356	(1,136)	-	48,220
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების	105,996		(105,996)	-
გადასახადი				
სხვა საგადასახადო აქტივი	12,610		(12,610)	(0)
ძირითადი საშუალებები	19,895,797	243	-	19,896,040
სულ ცვლილება აქტივებში	29,383,216	(887,273)	(118,606)	28,377,336
ცვლილება ვალდებულებებში				
სავაჭრო ვალდებულებები	(3,878,543)	(1,416)		(3,879,959)
საგადასახადო ვალდებულებები	(685,238)		118,606	(566,632)
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	(18,354,396)		(3,884,784)	(22,239,180)
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	(4,963,679)		3,884,784	(1,078,895)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(143,211)	(11,016)		(154,227)
სულ ცვლილება ვალდებულებებში	(28,025,067)	(12,432)	118,606	(27,918,893)
ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში	(14,823,248)	(899,705)	-	(15,722,953)
ბალანსი		-	-	

შპს „G & A GROUP“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	2018	2018	2018	2018
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	რეპორტის მიხედვით	ეფექტი	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(23,252,177)	(257,275)	-	(23,509,452)
საკონსულტაციო ხარჯები	(8,994)		(48,750)	(57,744)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	(48,750)		48,750	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,070,091)	(59,526)	-	(1,129,617)
ფინანსური შემოსავალი	324,201		(170,734)	153,467
ფინანსური ხარჯი	(2,123,235)		651,669	(1,471,566)
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	-		(480,934)	(480,934)
სულ ცვლილება ხარჯებში	(26,179,046)	(316,801)	-	(26,495,846)
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	(6,542,998)	(316,801)	-	(6,859,799)

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი ნაკადების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. მიუხედავად COVID-19 პანდემიის გამო დაწესებული შეზღუდვებისა, კომპანიის საქმიანობა არ შეჩერებულა, მენეჯმენტმა მიმოიხილა ეკონომიკაზე გლობალური პანდემიის ნეგატიური გავლენის ეფექტი, რის შედეგადაც მიიღო გადაწყვეტილება, რომ კომპანიამ მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას. იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელი დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად

დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩეველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივაციული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და

რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითად კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში, რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას. გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 1 წელზე მეტი, ხდება მისი გაუფასურების აღიარება: როდესაც დებიტორთან თანხის მოძრაობა არ არის - 100%-ით, თუ არის თანხის მოძრაობა, მაგრამ ნაშთები არ იცვლება - 50%, ხოლო თუ არის თანხის მოძრაობა და მიმდინარე პერიოდის ნაშთებია მაშინ - 15%.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გადაფასება

ძირითადი საშუალებები, რომელთა რეალური ღირებულება მკვეთრად განსხვავდებოდა, წინა პერიოდების ანგარიშგებებში ასახული ღირებულებისაგან, გადაფასდა და ნამეტმა ღირებულებამ (ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი) შეადგინა 12 304 654 ლარი. ამ საკითხს დასკვნის მოდიფიცირებაზე გავლენა არ მოუხდენია.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულებას განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შპს „G & A GROUP“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მიმოსვლის გზები	20 წელი
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
მანქანა დანადგარები	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
დანარჩენი ძირითადი საშუალებები	2-4 წელი

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10-15 წელი.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ფინანსური და საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

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

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით.

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.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

ხარჯების აღიარება

სრული შემოსავლი ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაძბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი საღრიცხო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის შეფასება საგადასახადო ორგანოების შეფასებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს და ამან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოთა მიერ ტრანზაქციების ექვემდებარება, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მან გადაიხადა საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები რომლებიც ძალაშია 2019 და 2021 წლების პირველი იანვრიდან.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომელთა ნაწილი უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა

- ფასს 16 - იჯარა;
- ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით;
- ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესების 2015-2017 წწ. ციკლი1.
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება;
- ფასს 10 - ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება).

ფასს 16 - იჯარა (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც ვრცელდება 2019 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, ჩანაცვლებს ბასს 17 სტანდარტს და მის ინტერპრეტაციებს (SIC-15, SIC-27 და IFRIC 4). სტანდარტში აღწერილია ლიზინგის აღრიცხვის საერთო მოდელი, რომლის მიხედვითაც მიიჯარემ უნდა აღიაროს აქტივი და ვალდებულება ყველა იჯარისთვის, გარდა ისეთი შემთხვევისა, როდესაც საიჯარო ვადა 12 თვეს არ აღემატება ან საიჯარო აქტივის ღირებულება დაბალია. მოიჯარე აგრძელებს აღიარებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, ფასს 16-ის შემთხვევაში მიდგომა დიდად არ განსხვავდება წინა მოქმედი სტანდარტის (ბასს 17-ის) მიდგომისგან. მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ კომპანია დაიწყებს ფასს 16 სტანდარტის გამოყენებას ფინანსურ ანგარიშგებებში მაშინ, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება. კომპანიას არ დაუწერავს ფასს-16.

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოქვეყნდა 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17 წარმოადგენს ფასს 4-ის ჩანაცვლებას, რომელმაც კომპანიები გაათავისუფლა სადაზღვევო ხელშეკრულებების არსებული პრაქტიკის მიხედვით აღრიცხვის გაგრძელების ვალდებულებისგან. ამის შედეგად ინვესტორებს გაუჭირდათ სხვა მხრივ მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური შედეგების ერთმანეთთან შედარება და ერთმანეთისგან განსხვავება. ფასს 17 აგებულია ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულების, მათ შორის მზღვეველის ხელთ არსებული სადაზღვევის ხელშეკრულებების ერთიანი აღრიცხვის პრინციპზე. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებას და შეფასებას: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის მიხედვით კორექტირებული მიმდინარე ღირებულებით (ხელშეკრულების შესრულებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები), რომელიც სრულად შეიცავს ხელშეკრულების შესრულებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების შესახებ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას ისე, რომ შესაბამისობაში იყოს საბაზრო ინფორმაციასთან; არის პლუს (თუ მიღებული რიცხვი ვალდებულებას წარმოადგენს) ან მინუს ნიშნით (თუ მიღებული რიცხვი აქტივია); (ii) თანხით, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულებების ჯგუფზე გამოუმუშავებელ მოგებას (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას აღიარებენ იმ პერიოდზე, რომლის განმავლობაშიც მათ გასწიეს სადაზღვევო მომსახურება და როდესაც ისინი თავისუფლდებიან რისკისგან. თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი არის ან გახდება ზარალიანი, ბიზნეს-სუბიექტი დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს. კომპანია სტანდარტის გამოყენებას აპირებს მის მიერ გაცემულ ვალდებულების შესრულების გარანტიებზე და ამჟამად აფასებს ახალი სტანდარტის გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს-17 არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის დაკავშირებული კომპანიის საქმიანობასთან.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით- განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი SPPI პირობას, მხარეს, რომელიც ამ ოფციას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება წინასწარ გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით SPPI ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდევ ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოქვეყნდა 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასებაზე, ინსტრუქციებს ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაზე, ტერმინთა გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და

მითითებებს განსაკუთრებით, ვალდებულებების განსაზღვრებას, ხსნის ისეთ მნიშვნელოვან საკითხებს, როგორებიცაა ლიდერობა, პრუდენციული საკითხები და შეფასების განუსაზღვრელობა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფას-ების წლიური რედაქტირების 2015-2019 წწ. ციკლი

- ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან უნდა იხელმძღვანელოს ეტაპობრივად განხორციელებული გაერთიანების მოთხოვნებით, მათ შორის რეალური ღირებულებით გადაფასოს ერთობლივ საქმიანობაში ადრე ფლობილი წილი. ამ უკანასკნელში უნდა შევიდეს არაადიარებული აქტივები, ვალდებულებები და გუდვილი, რომელიც ერთობლივ საქმიანობასთან არის დაკავშირებული.
- ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანია მონაწილეობს კომერციულ ერთობლივ საქმიანობაში, მაგრამ არ გააჩნია მასზე ერთობლივი კონტროლი, მოიპოვებს ერთობლივ კონტროლს მასზე, კომპანია არ გადააფასებს ერთობლივ საქმიანობაში მანამდე ფლობილ წილებს.
- ფასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ პირმა დივიდენდებზე მოგების გადასახადის შედეგები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში უნდა ასახოს იმის მიხედვით, თუ სად მოხდა გასანაწილებელი მოგების მომტანი ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. აღნიშნული ეხება ყველა შემთხვევას, იმის მიუხედავად, განაწილებულ და გაუნაწილებელ მოგებას სხვადასხვა გადასახადის განაკვეთი ერიცხება თუ არა.
- ფასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა ნასესხები სახსრების რაიმე ნაწილი, აღებულ სესხებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის დათვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და გამოიყენება პროსპექტულად. ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.

- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება-გვთავაზობს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის მეთოდს ისეთ შემთხვევებში, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება. ინტერპრეტაცია პირებს ავალდებულებს: 1. განსაზღვრონ, არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად შეაფასონ თუ ჯგუფად; და 2. შეაფასონ, რამდენად სავარაუდოა, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გადასახადის გამოყენებული ან შემოთავაზებული დამუშავების წესს მოგების გადასახადის დეკლარაციაში: - თუ სავარაუდოა, მაშინ პირმა საბუღალტრო საგადასახადო პოზიცია უნდა დაადგინოს გამოყენებულ ან დაგეგმილ დამუშავებასთან თანმიმდევრულად. - თუ არ არის სავარაუდო, მაშინ პირმა არასარწმუნოების ეფექტი უნდა ასახოს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის წესში.
- გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას ვადაზე ადრე არ დაუნერგავს. „აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის“ - ცვლილებები ფასს 10-სა და ასს 28-ში (გამოქვეყნდა 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება IAS-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან ამავე თარიღის შემდგომ). ამ ცვლილებების მიზანია მოაგვაროს შეუსაბამოება ფასს 10-ისა და ასს 28-ის მოთხოვნებს შორის, რომლებიც ეხება აქტივების გაყიდვას ან კაპიტალში შეტანას ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის. ამ ცვლილებების მთავარი ეფექტი ის არის, რომ ხდება სრული შემოსულობის ან ზარალის აღიარება, როცა გარიგება ეხება ბიზნესს. ნაწილობრივი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც გარიგება ეხება აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენს ბიზნესს, თუნდაც ამ აქტივებს ფლობდეს შვილობილი კომპანია

შპს „G & A GROUP“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

5. 2021 წლის 01 მარტს აუდიტორის დასკვნის გამოცემის შემდეგ ფინანსურ ანგარიშგებაში განხორციელებული შესწორებები

- კომპანიამ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაში დაამატა შენიშვნა 23 რომელიც აღწერს შპს „ჯი ენდ ეი ლოჯისტიკს სერვისი“-ს (შვილობილი საწარმო) ფუნქციონირებადობის უნარს მომავალში გააგრძელოს ოპერირება;
- კომპანიამ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაში დაამატა შენიშვნა 19, რომელიც აღწერს შპს „ჯი ენდ ეი ლოჯისტიკს სერვისი“-ს (შვილობილი საწარმო) საგადასახადო დავებზე ინფორმაციებს.

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	9,926	11,304
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	-
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	888,290	167,360
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	947	16,141
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	899,164	194,805

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

7. სავაჭრო მოთხოვნები

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
სავაჭრო მოთხოვნები	7,549,050	4,322,889
სავაჭრო ვალების ანარიცხები	(1,558,282)	(1,558,282)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	5,990,768	2,764,607

8. გადახდილი ავანსები

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	2,251,450	1,353,355
ოფშორში გადახდილ ავანსებზე დარიცხული მოგების გადასახადი	-	45,369
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი	-	24,927
სულ გადახდილი ავანსები	2,251,450	1,423,650

შპს „G & A GROUP“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

9. მიმდინარე მარაგები

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	7,148,133	3,415,633
ნედლეული	463,672	848,171
სხვა მარაგები	67,181	238,290
მარაგების რეზერვის ანგარიში	(318,601)	(257,275)
სულ მიმდინარე მარაგები	7,360,384	4,244,819

10. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მიმოსვლ ის გზები	შენობა- ნაგებობებ ი	მანქანა დანადგარებ ი	სატრანსპორ ტო საშუალებები	დანარჩენი ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 1/1/2019	12,758,450	51,783	151,300	5,083,292	2,244,414	850,065	1,195,761	22,335,065
მატება				13,869	236,111	51,895	770,739	1,072,615
ჩამოწერა					(12,275)	(13,352)	(537,700)	(563,327)
ბალანსი 31/12/2019	12,758,450	51,783	151,300	5,097,161	2,468,251	888,608	1,428,800	22,844,353
აკუმულირებული ცვეთა 1/1/2019	-	-	3,610	(45,726)	(1,278,819)	(325,822)	(792,268)	(2,439,025)
ცვეთის ხარჯი 2019	-	-	(2,687)	(271,885)	(391,623)	(154,293)	(192,389)	(1,012,877)
აკუმულირებული ცვეთა 31/12/2019	-	-	923	(317,611)	(1,670,442)	(480,115)	(984,656)	(3,451,902)
ბალანსი 1/1/2019	12,758,450	51,783	154,910	5,037,565	965,595	524,243	403,493	19,896,040
ბალანსი 31/12/2019	12,758,450	51,783	152,223	4,779,550	797,809	408,493	444,144	19,392,452

11. სასესხო ვალდებულებები

მიღებული სესხები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
სულ მიღებული სესხების ძირი	22,899,077	19,276,016
სესხებზე გადასახდელი პროცენტები	768,452	3,884,784
სულ მიღებული სესხები	23,667,529	23,160,800

შპს „G & A GROUP“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

12. სავაჭრო ვალდებულებები

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
ვალდებულებები არარეზიდენტ კომპანიებთან	982,232	3,345,772
ვალდებულებები რეზიდენტ კომპანიებთან	996,566	534,187
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	1,978,798	3,879,959

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არ აღინიშნება.

13. საგადასახადო ვალდებულებები

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
დამატებითი ღირებულების გადასახადი	659,083	(2,554,873)
საშემოსავლო გადასახადი	117,033	91,997
იმპორტის გადასახადი	46,520	-
მიწის გადასახადი	(1)	(1)
ვალდებულებები საბაჟოს წინაშე	(1,193)	3,083,329
ქონების გადასახადი	(22,810)	(12,609)
მოგების გადასახადი	(156,733)	(41,211)
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	641,900	566,632

14. მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
მოკლევადიანი ვალდებულებები უცხოელ მომწოდებლებთან	2,372,400	-
გადასახდელი ხელფასები	240,516	-
მიღებული ავანსები	75,042	153,622
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების წინაშე	100	100
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(1,815)	504
სულ სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,686,243	154,227

15. ამონაგები რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან

	2019	2018
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	38,398,441	27,257,991
შემოსავალი მომსახურებიდან	1,266,999	1,255,416
სულ ამონაგები რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	39,665,440	28,513,407

შპს „G & A GROUP“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019	2018
ჩამოწერილი მარაგების ღირებულება	32,774,472	20,884,731
მარაგების რეზერვი	63,162	2,624,721
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	32,837,633	23,509,452

17. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2019	2018
ადმინისტრაციული ხარჯები	277,228	1,365,680
საოფისე ხარჯები	192,216	305,584
მივლინების ხარჯები	77,165	28,200
საპენსიო ხარჯი	60,484	17,443
დაზღვევის ხარჯები	58,049	76,901
წარმომადგენლობითი ხარჯი	36,909	32,789
საკანცელარიო ხარჯები	27,818	16,459
საბანკო ხარჯები	26,185	75,904
საქველმოქმედო ხარჯი	-	453
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	55,753	122,310
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	811,807	2,041,722

18. მოგების გადასახადი

2017 ფინანსური წლის დასაწყისიდან მოხდა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადს და რომლის მიხედვითაც კომპანია ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მხოლოდ დივიდენდის გაცემის მომენტში (რამდენიმე გამონაკლისით), ფასს და საგადასახადო მიზნებით მიღებული მოგება შესაბამისად ამ ცვლილებების შემდეგ ერთმანეთს გაუტოლდება და გადავადებული გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს კომპანია მომავალში ვეღარ გამოიყენებს.

19. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

2020 წლის 12 თებერვალს საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის მიერ გამოიცა დასკვნა შპს „ჯი ენდ ეი ლოჯისტიკს სერვისი“-ს (შვილობილი საწარმო)

საგადასახადო შემოწმების შესახებ. შემოწმების პერიოდი - 10.11.2015-01.03.2018. გადაანგარიშების გათვალისწინებით, დარჩენილი საბიუჯეტო დავალიანების ოდენობა შეადგენდა 165,949 ლარს, თუმცა კომპანია მიმართავს საქალაქო სასამართლოს და იმედი აქვს, რომ დარიცხული თანხიდან დაახლ. 30%-ის გაბათილება მოხდება. აქვე, შპს „ჯი ენდ ეი ლოჯისტიკს სერვისი“-ს (შვილობილი საწარმო) 2019 წლის ბოლოსთვის აღიარებული აქვს 167,707 ლარის საგადასახადო ვალდებულება.

20. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებული საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2019 -2018 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

შპს „G & A GROUP“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

2019 წლის 31 დეკემბერი	1 წელზე ნაკლები ვადის მქონე	1 დან 10 წლამდე ვადის მქონე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	899,164	-	899,164
გადახდილი ავანსები	2,251,450	-	2,251,450
სავაჭრო მოთხოვნები	5,990,768	-	5,990,768
სხვა მიმდინარე აქტივები	48,120	-	48,120
სულ აქტივები	9,189,502	-	9,189,502
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1,978,798	-	1,978,798
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,686,243	-	2,686,243
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	23,667,529	23,667,529
სულ ვალდებულებები	4,665,041	23,667,529	28,332,570
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	4,524,461	(23,667,529)	(19,143,068)
2018 წლის 31 დეკემბერი	1 წელზე ნაკლები ვადის მქონე	1 დან 10 წლამდე ვადის მქონე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	194,805	-	194,805
გადახდილი ავანსები	1,423,650	-	1,423,650
სავაჭრო მოთხოვნები	2,764,607	-	2,764,607
სხვა მიმდინარე აქტივები	48,120	-	48,120
სულ აქტივები	4,431,183	-	4,431,183
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	3,879,959	-	3,879,959
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	154,227	-	154,227
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	1,078,895	1,078,895
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	22,239,180	22,239,180
სულ ვალდებულებები	4,034,186	23,318,074	27,352,261
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	396,997	(23,318,074)	(22,921,077)

21. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან მაღდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომლის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციის შემთხვევაში.

შპს „G & A GROUP“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

კომპანიის ბალანსზე არსებული კონსოლიდირებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31-დეკ-19		31-დეკ-18	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ექვივალენტები	899,164	899,164	194,805	194,805
გადახდილი ავანსები	2,251,450	2,251,450	1,423,650	1,423,650
სავაჭრო მოთხოვნები	5,990,768	5,990,768	2,764,607	2,764,607
სხვა მიმდინარე აქტივები	48,120	48,120	48,120	48,120
სავაჭრო ვალდებულებები	(1,978,798)	(1,978,798)	(3,879,959)	(3,879,959)
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(2,686,243)	(2,686,243)	(154,227)	(154,227)
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	(1,078,895)	(1,078,895)
გრძელვადიანი სასესხო	(23,667,529)	(23,667,529)	(22,239,180)	(22,239,180)
ვალდებულებები				

22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად .ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	
საერთო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერი	
ხელფასი	516,484
სესხის დამატება	15,688,960
საპროცენტო ხარჯი	19,629
კაპიტალში კონტრიბუცია	11,996,638
სულ	28,221,711
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	
საერთო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერი	
სესხის ნაშთი	13,306,314
გადასახდელი პროცენტი	19,629
სულ	13,325,943

შპს „G & A GROUP“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	
საერთო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერი	
ხელფასი	245,397
სესხის დამატება	1,139,366
საპროცენტო ხარჯი	1,202,304
კაპიტალში კონტრიბუცია	-
სულ	2,587,067
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	
საერთო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერი	
სესხის ნაშთი	16,925,276
გადასახდელი პროცენტი	3,879,307
სულ	20,804,583

23. საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის 2019 წლის 18 ნოემბრის განჩინების საფუძველზე (საქმე №2/21532-19) შპს „ჯი ენდ ეი ლოჯისტიკს სერვის“ (405124477) მიმართ დაიწყო გადახდისუუნარობის საქმის წარმოება და მეურვედ დაინიშნა სსიპ აღსრულების ეროვნული ბიურო. აღსრულების პროცესი წარმართება შემდეგნაირად:

- კომპანიის დებიტორული დავალიანების ამოღებას უზრუნველყოფს აღსრულების ეროვნული ბიურო და მიმართავს შესაბამის ღონისძიებებს;
- კრედიტორული დავალიანებების დაფარვა მოხდება გადახდისუუნარობის კანონმდებლობის შესაბამისად რიგითობით. კრედიტორებში წინ დგას შემოსავლების სამსახური. ანუ მიღებული თანხით ჯერ მოხდება მისი დაკმაყოფილება.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ჯი ენდ ეი ლოჯისტიკს სერვის“-ის (შვილობილი საწარმო) აქტივები შეადგენდა 22,064 ლარს, ხოლო ვალდებულებები - 241,650 ლარს.

ზემოთ მოცემული ინფორმაციებიდან გამომდინარე, შპს „ჯი ენდ ეი ლოჯისტიკს სერვის“-ს (შვილობილი საწარმო) გააჩნია ფუნქციონირებადობის პრობლემა და მას არ შესწევს უნარი ჩვეულ რეჟიმში გააგრძელოს ოპერირება, თუმცა ეს გარემოება საფრთხეს არ უქმნის დედა კომპანიის ფუნქციონირებას.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 1 მარტს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 2020 წლის 26 თებერვალს საქართველოში დაფიქსირდა Covid-19-ის შემთხვევა, თუმცა აღნიშნულს არ უმოქმედია კომპანიის მომგებიანობაზე, კომპანიამ გასული თვეების განმავლობაში მიაღწია მომგებიანობის დაგეგმილ მაჩვენებლებს. მიმდინარე წლის ოქტომბერში საქართველოს ბანკმა ARDA-ს პროგრამის ფარგლებში მოახდინა სესხის დამტკიცება საწარმოსა და მაცივრების გაფართოებისა და რეაბილიტაციისათვის სულ 6,000,000 ლარის ოდენობით. ამ თანხის ათვისება ხდება ეტაპობრივად, დღეის მდგომარეობით ათვისებულია 4,347,280 ლარი. დარჩენილი თანხის ათვისება დაგეგმილია 2021 წლის მარტის ბოლომდე.

შპს „G&A GROUP“

2019 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

კომპანიის შესახებ.....	3
კომპანიის სტრუქტურა.....	3
კომპანიის საქმიანობა.....	4
ლიცენზიები და საავტორო უფლებები	4
კომპანიის პერსონალი	4
კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები.....	5
განვითარების გეგმები.....	7
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	7

ჯგუფის შესახებ

შპს „G&A GROUP“ (ს/ნ 404943683) დაარსდა 2012 წლის 4 მაისს, საქართველოს მეწარმეთა კანონის შესაბამისად. მესაკუთრე და 100 % წილის მფლობელი არის *ტურგაი ალაკბაროვი*.

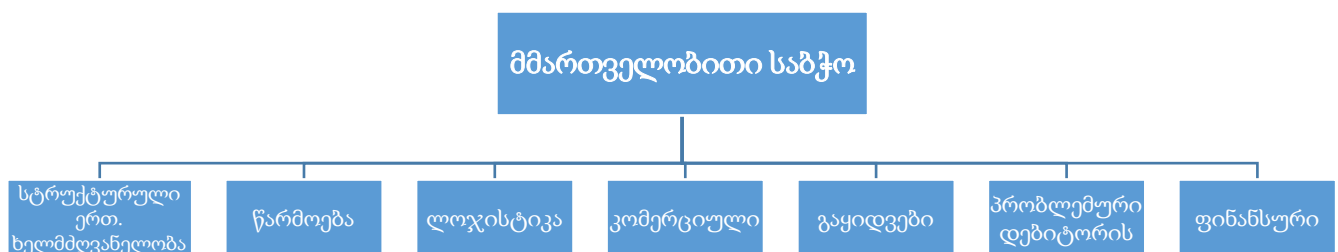
2012 წელს მიღებული წესდებით, კომპანიის გამოცხადებული საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 4 000 000 ლარს. 2013 წლის 19 აპრილს საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 3 400 000 დოლარამდე. 2016 წლის 3 იანვარს კი საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 2 100 000 დოლარამდე. დღეისათვის შპს „G&A GROUP“-ის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2 100 000 აშშ დოლარს (სალარე ეკვივალენტი - 3 479 910 ლარი). კომპანიას მართავს დირექტორი, რომელიც დანიშნულია დამფუძნებელთა კრების მიერ 2018 წლის 23 მაისს (პარტნიორთა კრების ოქმი N08).

2015 წლის 10 ნოემბერს კომპანიამ დააფუძნა 100% წილით შპს „ჯი ენდ ეი ლოჯისტიკს სერვის“ (ს/ნ 405124477), რომლის დირექტორიც არის დონაძე ირაკლი.

ჯგუფის სტრუქტურა

მშობელი საწარმოს დირექტორს ჰყავს 3 მოადგილე და 16 მიმართულების მენეჯერი, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კომპანიის მართვაში და ჩართული არიან გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

შპს „G&A Group“ - ში არის 7 მუდმივმოქმედი მმართველობითი საბჭო:



აღნიშნული მმართველობითი საბჭოები იღებენ სტრატეგიულად მნიშვნელოვან, გრძელ და საშუალო ვადიან გადაწყვეტილებებს მიმართულებების შესაბამისად.

ჯგუფის საქმიანობა

შპს „G&A GROUP“-ის საქმიანობის ძირითადი მიმართულება არის:

- გაყინული ნახევარფაბრიკატების წარმოება
- გაყინული ხორც პროდუქტებისა იმპორტი და დისტრიბუცია
- თევზის იმპორტი და დისტრიბუცია.

ჯგუფი ბაზარზე ოპერირებს 3 ბრენდით:

რერა	პრემიალური სეგმენტის საკუთარი წარმოების ნახევარფაბრიკატები
ხინდა	ბიუჯეტური სეგმენტის საკუთარი წარმოების ნახევარფაბრიკატები
ნობათი	წარმოდგენილია საცალო ქსელში შებოლილი თევზეული, დაფასოებული გაყინული ხორცპროდუქტები და თევზი

ამ ეტაპზე მშობელი საწარმოს პროდუქცია წარმოდგენილია საცალო ქსელების უმეტეს ნაწილში და 1000 მდე არა ქსელურ მაღაზიაში.

შპს „G&A GROUP“-ს გააჩნია თანამედროვე, 5000 ტონა მოცულობის სამაცივრე საწყობები, სადაც ასევე განთავსებულია საბაჟო საწყობები.

ლიცენზიები და საავტორო უფლებები

მშობელი საწარმო, შპს „G&A Group“ ფლობს ISO სერტიფიკატს, HACCP-ის შესაბამისად ISO 22000:2005, ხარისხის შესაბამისობის სერტიფიკატს ISO 9001:2015.

ჯგუფის პერსონალი

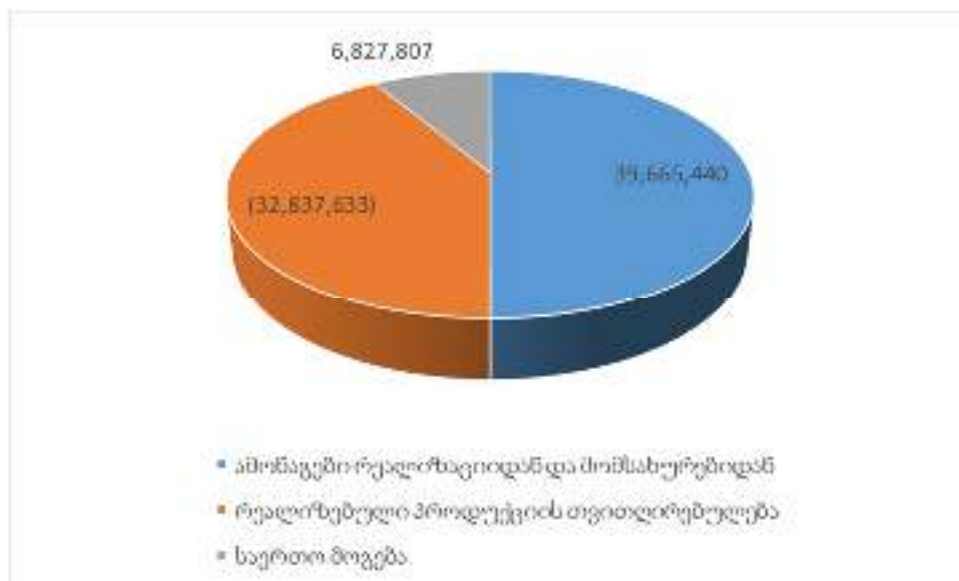
ჯგუფში 2017 წელს დასაქმებული იყო 220 თანამშრომელი, ხოლო 2018 წელს - 215 თანამშრომელი, 2019 წელს კი 233.

ჯგუფის საკადრო პოლიტიკა დამყარებულია თანამშრომელთა პროფესიონალიზმზე და დასახული მიზნების მიღწევის მაჩვენებლებზე. შესაბამისად წახალისების სისტემებიც მორგებულია ამ პრინციპზე.

ჯგუფი უზრუნველყოფს თანამშრომელთა ჯანმრთელობის დაზღვევას და კვებას. ასევე, წარჩინებულ თანამშრომლებს უფინანსდებათ სწავლება და ტრენინგი.

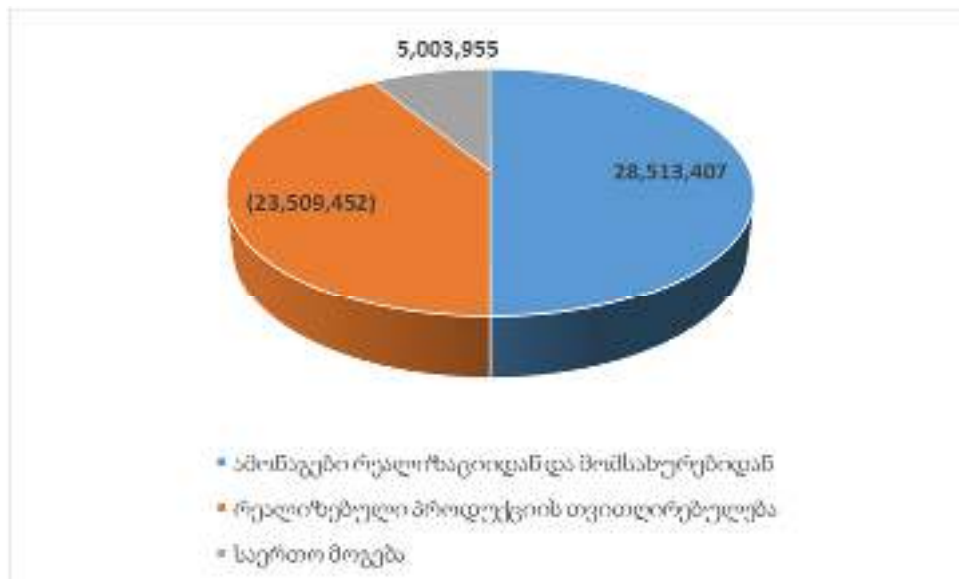
ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის საერთო მოგებამ 2019 წლის ბოლოს შეადგინა 6,827,807 ლარი.



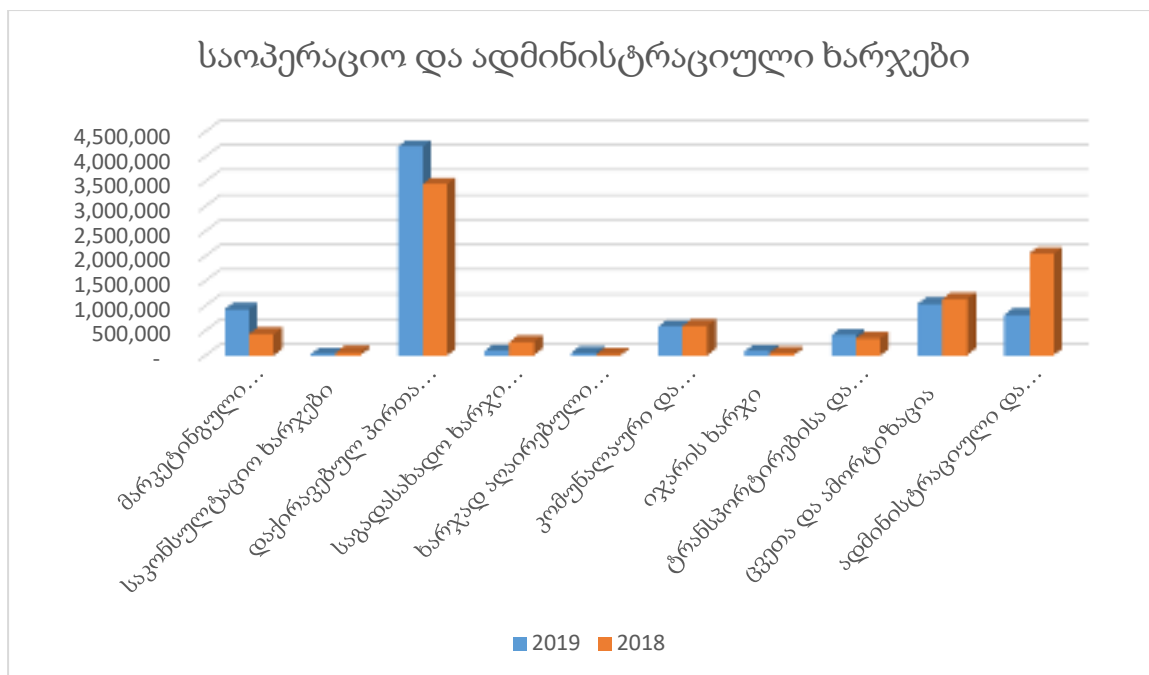
*თანხები მოცემულია ლარში

2018 წლის ბოლოს კი ჯგუფის საერთო მოგებამ შეადგინა 5,003,955 ლარს.



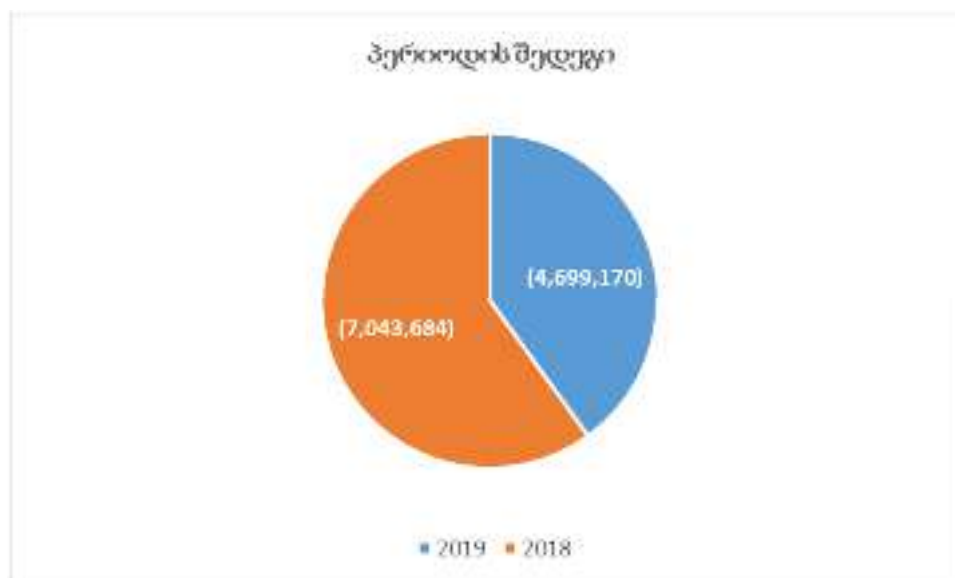
*თანხები მოცემულია ლარში

ჯგუფის საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 და 2018 წელს კლასიფიკაციის მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:



*თანხები მოცემულია ლარებში

ჯგუფის ზარალი 2019 წელს იყო 4,699,170 ლარი, ხოლო 2018 წელს ზარალი შეადგენდა 7,043,684 ლარი.



*თანხები მოცემულია ლარებში

განვითარების გეგმები

ჯგუფის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ეფექტურობისა და რენტაბელობის ზრდა, რომელსაც ძირითადად გეგმავს საკუთარი წარმოების პროდუქციის ასორტიმენტისა და მისი გაყიდვების წილის ზრდით მთლიან გაყიდვებში და სადისტრიბუციო ქსელის ისეთი განვითარებით რომ გამოყენებული იქნას ყველა შესაძლებლობა და მშობელი საწარმოს პროდუქცია წარმოდგენილი იყოს ყველა ძირითად გაყიდვის წერტილში.

შპს „G&A Group“ - ის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი მიმართულებაა სასაწყობო მომსახურების გაწევა, როგორც სამაცივრე ასევე მშრალი საწყობის მიმართულებით. რადგან სამაცივრე ფართზე არსებობს საკმაოდ დიდი მოთხოვნა ჯგუფმა გადაწყვიტა გააფართოვოს სამაცივრე მეურნეობა. 2020 წლის ოქტომბრის თვეში ჯგუფმა ამისათვის „სს საქართველოს ბანკიდან“ აიღო სესხი და იწყებს აღნიშნულ მშენებლობას.

ჯგუფის სტრატეგიაა აწარმოოს და გაყიდოს მაღალი ხარისხის პროდუქცია ხელსაყრელ ფასად. ხოლო სასაწყობო მომსახურების ნაწილში გაუწიოს კლიენტებს მაღალი ხარისხის მომსახურება, რაც გულისხმობს პროდუქციის მიღებისა და დასაწყობებისას უსაფრთხოების მაღალი სტანდარტის დაცვას.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფი საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

გლობალური პანდემია და მასთან დაკავშირებული რისკები 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი („COVID-19“) პანდემიად გამოაცხადა. COVID-19-ით ინფიცირების პირველი შემთხვევა დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა. მშობელი საწარმო ასრულებს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ რეკომენდაციებს, რათა უზრუნველყოს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოება და თავისი საქმიანობის უწყვეტობა. COVID-19-ის შემდგომი გავრცელება საქართველოსა და მთელ მსოფლიოში, უარყოფითად იმოქმედებს ეკონომიკაზე, თუმცა რთულია კომპანიის საქმიანობაზე მისი შესაძლო გავლენის სრულად გააზრება და შეფასება. 2020 წლის გაზაფხულზე დაწესებული შეზღუდვების გამო შპს „G&A Group“ - ს არ შეუძლია საქმიანობა არც ერთი მიმართულებით, მენეჯმენტი ყოველდღიურ რეჟიმში უწევდნენ მონიტორინგს არსებულ გამოწვევებს და აუცილებელ საპასუხო ქმედებებს. საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადებისთანავე გატარდა მთელი რიგი ღონისძიებები რაც იყო დაკავშირებული თანამშრომლების უსაფრთხო გადაადგილებასა და პროდუქციის შეუფერხებელ წარმოებასა და მიწოდებასთან, საწარმოსა და საწყობში უსაფრთხო გარემოს შექმნასა და ბიზნეს პროცესების ახალ რეალობასთან მორგებაზე. გამომდინარე იქიდან, რომ

პანდემია და მისი ეფექტი წარმოადგენს ბალანსის თარიღის შემდეგ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენას, ამ ფაქტს არ მოუხდენია გავლენა წლის შედეგსა და წლის ბოლოსთვის არსებულ ნაშთებზე. ჯგუფის მენეჯმენტის შეფასებით მოკლევადიან პერსპექტივაში არ დგას კრიტიკულად მნიშვნელოვანი გადაულახავი პრობლემები.

საკრედიტო რისკი - ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. ჯგუფი კლიენტებს სთავაზობს შემდგომი გადახდის პირობით ანგარიშსწორებას. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებსა და შესაბამის პოლიტიკაზე. ხდება საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვა, რაც უზრუნველყოფს რისკების მართვას მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და ჯგუფი, განსაკუთრებით კი მშობელი საწარმო დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ძირითადად წარმოიშვება სავაჭრო ობიექტებთან საქონლის შემდგომი გადახდის პირობით მიწოდებიდან. ძირითადად შეთავაზებულია შემდგომი გადახდის პირობა 15 დან 90 დღემდე. შემუშავებულია დებიტორული დავალიანებების მონიტორინგის პროცესი, რაც უზრუნველყოფს კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეულ გამოვლენას.

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. ჯგუფს წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. ეროვნული ვალუტის მიმდინარე გაუფასურებამ აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ კომპანიის წინაშე არსებული რისკები კიდევ უფრო გაამწვავა, რადგან კომპანიის ძირითადი მომწოდებლები არიან არარეზიდენტები და პროდუქციის ღირებულებაც უცხოურ ვალუტაშია ნომინირებული, არსებობს რისკი რომ ეროვნული ვალუტის კურსის ცვლილება აღნიშნული ვალუტის მიმართ გამოიწვევს ნეგატიურ ეფექტს. აღნიშნული რისკი ძირითადად დაზღვეულია იმის გამო რომ დავალიანების დაფარვა ხდება პროდუქციის მიღების მომენტში, რაც ნიშნავს რომ კურსის

ცვლილების ეფექტი აისახება პროდუქციის ფასში და მისი მართვა ხდება გასაყიდი ფასის ცვლილებით. ასევე სესხების გარკვეული ნაწილი ნომინირებულია უცხოურ ვალუტაში კერძოდ დოლარში, რომელიც ასევე ატარებს საკურსო სხვაობის რისკს. აღნიშნული სესხის კონვერტაციაზე ეროვნულ ვალუტაში სს საქართველოს ბანკთან უკვე ხელმოწერილია კონტრაქტი და მისი კონვერტაცია იგეგმება 2020 წლის ბოლოსთვის.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეროვნულ ვალუტაში მოზიდული დაფინანსება დაკავშირებულია ბანკთაშორის საპროცენტო განაკვეთთან და ამ განაკვეთის მნიშვნელოვანი ზრდა უარყოფითად მოქმედებს ჯგუფის შედეგებზე.

ცვლილების ეფექტი აისახება პროდუქციის ფასში და მისი მართვა ხდება გასაყიდი ფასის ცვლილებით. ასევე სესხების გარკვეული ნაწილი ნომინირებულია უცხოურ ვალუტაში კერძოდ დოლარში, რომელიც ასევე ატარებს საკურსო სხვაობის რისკს. აღნიშნული სესხის კონვერტაციაზე ეროვნულ ვალუტაში სს საქართველოს ბანკთან უკვე ხელმოწერილია კონტრაქტი და მისი კონვერტაცია იგეგმება 2020 წლის ბოლოსთვის.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეროვნულ ვალუტაში მოზიდული დაფინანსება დაკავშირებულია ბანკთაშორის საპროცენტო განაკვეთთან და ამ განაკვეთის მნიშვნელოვანი ზრდა უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის შედეგებზე.

