

შპს „კონფიდენს გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	11
5. წინა პერიოდის კორექტირებები/შეცდომები	12
6. შემოსავალი	15
7. სპა მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	15
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	16
9. ფინანსური ხარჯი	16
10. საკურსო მოგება/(ზარალი)	16
11. სხვა საოპერაციო წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი)	16
12. ძირითადი საშუალებები, წმინდა	17
13. საინვესტიციო ქონება	18
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
15. საგადასახადო აქტივი	19
16. ფული და ფულის ეკვივალენტი	19
17. კაპიტალი	19
18. მიღებული სესხები	19
19. სავაჭრო ვალდებულებები	20
20. პირობითი ვალდებულებები	20
21. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	20

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ	22
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	23
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები	24
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	24
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	24
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები	24
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	24

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კონფიდენს გრუპის“ ხელმძღვანელობას და მეწილეებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „კონფიდენს გრუპი“-ს („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ შედეგებს 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრულ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ელემენტები რისი აუდიტიც ჩავატარეთ:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრის;
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას იმ საანგარიშგებო წლისთვის რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრის; და
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2021 წლის თებერვალში, შესაბამისად ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების ინვენტარიზაციას 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების და ოპერაციების სპეციფიკიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურით ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგების რაოდენობრივ სისწორესა და მდგომარეობაზე. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით.

როგორც ეს მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-6 შენიშვნაში, საოპერაციო პროგრამის არასრულფასოვნების გამო, მშობელი კომპანია წლის ბოლოს არ მიჯნავს ვაუჩერების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის იმ ნაწილს, რისი შესაბამისი მომსახურებაც არ აქვს მიწოდებული ვაუჩერის მფლობელისთვის. შემოსავლების დროში გამიჯვნა სავალდებულოა მსს ფასს სტანდარტის 23-ე განყოფილების შესაბამისად. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აღნიშნული უზუსტობის ეფექტი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით და 2019 წლის 1 იანვრით წარდგენილ მიღებულ ავანსებსა და 2020 და 2019 წელს სპა მომსახურებებიდან აღიარებულ შემოსავალზე.

აუდიტი ჩავატარეთ „აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების“ (ასს-ები) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია წინამდებარე ანგარიშში: აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ჩვენ გვჯერა, რომ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები არის საკმარისი და სათანადო პირობითი მოსაზრების გამოსახატად.

განსაკუთრებული გარემოების აღმნიშვნელი აზრები

ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე გვსურს თქვენი ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაზე, სადაც მოცემულია ინფორმაცია 2020 წლის ფინანსურ შედეგსა და ჯგუფის უნარზე განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

სხვა საკითხები

ჯგუფმა გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტისა ზედამხედველობის სამსახურის სარეკომენდაციო მითითებით გათვალისწინებული მიდგომა 2020 წლის მმართველობით ანგარიშგებასთან მიმართებაში და წარადგენს მხოლოდ კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებას რადგან სხვაობები ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 21-25 გვერდებზე) მოიცავს კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

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

თუ ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება არსებით უზუსტობას შეიცავს, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის ანგარიშგება. არ აღმოგვიჩენია რაიმე საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, მის ფასს-ის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვალდებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა ჯგუფს განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ჯგუფის ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის ანგარიში, 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. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

ასს-ს შესაბამისი აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოვაკვს დასკვნა ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით უზუსტობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნა ეფუძნება დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით ჯგუფის მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.



შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

28 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო.

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით ჯგუფის მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

28 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო.

შპს „კონფიდენს გრუპი“

კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი სპადან	6	584	1,386
შემოსავალი იჯარიდან	6	1,027	1,027
სულ შემოსავალი		1,611	2,413
სპა მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	7	(1,602)	(1,827)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(2,138)	(2,038)
კომერციული ხარჯები		(9)	(133)
სხვა საოპერაციო წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი)	11	(906)	(271)
საოპერაციო ზარალი		(3,044)	(1,856)
ფინანსური შემოსავალი		116	116
ფინანსური ხარჯი	9	(4,758)	(4,214)
საკუროსო ზარალი	10	(9,710)	(4,117)
ზარალი დაბეგვრამდე		(17,396)	(10,071)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული ზარალი		(17,396)	(10,071)
წლის სრული ზარალი მისაკუთვნილებელი:			
სათაო საწარმოს მისაკუთვნილებზე		(17,348)	(9,975)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(48)	(96)
		(17,396)	(10,071)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:


ოზგურ დურდაბაძე
დირექტორი

შპს „კონფიდენს გრუპი“

კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი სპადან	6	584	1,386
შემოსავალი იჯარიდან	6	1,027	1,027
სულ შემოსავალი		1,611	2,413
სპა მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	7	(1,602)	(1,827)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	8	(2,138)	(2,038)
კომერციული ხარჯები		(9)	(133)
სხვა საოპერაციო წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი)	11	(906)	(271)
საოპერაციო ზარალი		(3,044)	(1,856)
ფინანსური შემოსავალი		116	116
ფინანსური ხარჯი	9	(4,758)	(4,214)
საკურსო ზარალი	10	(9,710)	(4,117)
ზარალი დაბეგვრამდე		(17,396)	(10,071)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული ზარალი		(17,396)	(10,071)
წლის სრული ზარალი მისაკუთვნილები:			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		(17,348)	(9,975)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		(48)	(96)
		(17,396)	(10,071)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ოზგურ დურდაბაქ
დირექტორი

შპს „კონფიდენს გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2019 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	12	3,108	3,266	3,004
საინვესტიციო ქონება	13	50,872	48,044	35,957
არამატერიალური აქტივები		14	12	12
სულ გრძელვადიანი აქტივები		53,994	51,322	38,973
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		177	234	252
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	168	534	713
გაცემული სესხები		-	1,685	1,569
საგადასახადო აქტივი	15	1,462	1,467	186
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	648	429	1,288
სულ მიმდინარე აქტივები		2,455	4,349	4,008
სულ აქტივები		56,449	55,671	42,981
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	17	-	-	-
დაგროვილი ზარალი		(40,730)	(23,944)	(16,831)
სულ მფლობელის კაპიტალი		(40,730)	(23,944)	(16,831)
არამაკონტროლებელი წილი		897	945	1,041
სულ კაპიტალი		(39,833)	(22,999)	(15,790)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	18	93,691	75,976	56,092
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		93,691	75,976	56,092
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	18	425	365	335
სავაჭრო ვალდებულებები	19	2,166	2,329	2,344
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,591	2,694	2,679
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		56,449	55,671	42,981

შპს „კონფიდენს გრუპი“

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2019 (გადაანგარიშებული)	-	(16,831)	(16,831)	1,041	(15,790)
მეწილეებთან დაკავშირებული ოპერაციების შედეგი	-	2,862	2,862	-	2,862
წლის სრული ზარალი		(9,975)	(9,975)	(96)	(10,071)
31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)	-	(23,944)	(23,944)	945	(22,999)
მეწილეებთან დაკავშირებული ოპერაციების შედეგი	-	562	562	-	562
წლის სრული ზარალი		(17,348)	(17,348)	(48)	(17,396)
31 დეკემბერი 2020	-	(40,730)	(40,730)	897	(39,833)

შპს „კონფიდენს გრუპი“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის ზარალი	(17,396)	(10,071)
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,212	809
ფინანსური ხარჯი	4,758	4,214
საპროცენტო შემოსავალი	(116)	(116)
უიმედო და საექვო ვალების ხარჯი	1,619	282
საკურსო ზარალი	9,710	4,117
	(213)	(765)
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:		
ცვლილებები საქონელში	57	18
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	548	(104)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში	5	(1,281)
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	(176)	(25)
საოპერაციო საქმიანობაზე გასული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე	221	(2,157)
გადახდილი პროცენტი	(1,538)	(360)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობაზე	(1,317)	(2,517)
საინვესტიციო აქტივობები		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(213)	(582)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	2	-
საინვესტიციო ქონების შესყიდვა	(3,669)	(12,575)
საინვესტიციო აქტივობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(3,884)	(13,157)
ფინანსური აქტივობები		
აღებული/(დაფარული) სესხი	5,411	14,795
ნეტო წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივობებიდან	5,411	14,795
ნეტო ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ეკვივალენტების	210	(879)
ფული და ფულადი ნაკადები პერიოდის დასაწყისში	429	1,288
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	9	20
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	648	429

შპს „კონფიდენს გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია

კონფიდენს გრუპი(შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი დაარსდა 2009 წლის 29 მაისს და არსებობს როგორც დამოუკიდებელი ერთეული. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205279884.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების განვითარება და იჯარით გაცემა, ასევე სპა ცენტრის მომსახურება.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის, ისანი-სამგორის რაიონი, 300 არაგველის ქ., №24.

მშობელი კომპანიის მეწილეები: ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის წილებს ფლობდა შემდეგი სამი კომპანია:

1) შპს "ელიტ პრო"(404554059) - 50%.

2) ფელიქს გრუპ დი-ემ-სი-სი დუბაი არაბთა გაერთიანებული საემიროები, DMCC123002, - 25%.

3) სკორპიო ინვესტმენტს ელ-თიდი, არაბთა გაერთიანებული საემიროები, , IBC/04/15/10643, - 25%.

კომპანიას არ ჰყავს ერთი მაკონტროლებელი მხარე და გადაწყვეტილებები მიიღება სათანადო კომუნიკაციის და მსჯელობის შემდეგ ხმათა უმრავლესობით.

ჯგუფის სტრუქტურა. 2019 წლის 1 იანვრიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში კომპანია შემდეგი საწარმოს (ერთად ჯგუფი) წილს ფლობდა:

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სახე	წილი/ხმის უფლება (%)	
		2020	2019
შპს ნავთობბაზა	უძრავი ქონების მართვა	100%	100%
შპს თეატრები აპოლო	კინოთეატრების ორგანიზება და ექსპლოატაცია	80%	80%

2. მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, ჯგუფი ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების მართებულობაზე მსჯელობისას გამოყენებული შეფასებები და მსჯელობა მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მეოთხე შენიშვნაში.

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები.

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა ბიზნეს გარემოში.

2020 წლის პირველ თვეებში ჩინეთში წარმოშობილი ახალი კორონავირუსით გამოწვეული დაავადების, COVID-19, გავრცელება დაიწყო გლობალურად, რაც აფერხებს ბიზნესსა და ეკონომიკურ აქტივობას. 2020 წლის მარტში

„ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ მას პანდემიის სტატუსი მიანიჭა. ვირუსის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფით გავლენა მოახდინა ეკონომიკურ აქტივობაზე მსოფლიო მასშტაბით.

2020 წლის მარტში მსოფლიო მასშტაბით მთავრობების უმეტესობამ (მათ შორის საქართველოშიც) დააწესეს სხვადასხვა სახის შეზღუდვები ვირუსის გავრცელების თავიდან ასაცილებლად. უმეტესწილად ეს იყო კარანტინის სახის შეზღუდვები, საზოგადოებრივი და კერძო ტრანსპორტის შეზღუდვა, გარკვეულ ქვეყნებს შორის საჰაერო მიმოსვლის შეზღუდვა, საჯარო დაწესებულებების ფუნქციონირების შეზღუდვა, საჯარო სივრცეების უმეტესობის დახურვა. პანდემიას გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის საიჯარო შემოსავლებზე, თუმცა სპა ცენტრების მუშაობა 2020 წლის მნიშვნელოვანი პერიოდი შეზღუდული იყო და შესაბამისად სპა მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი მნიშვნელოვნად შემცირდა.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

კონსოლიდაციის საფუძველი.

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით; 2020 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

შვილობილი კომპანიები. შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამოთვლის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს.

ჯგუფი ასახავს საწარმოთა გაერთიანებას შეძენის მეთოდით, როცა კონტროლის უფლება გადმოდის ჯგუფზე. შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია ზოგადად საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, ისევე როგორც შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ელიმინირებულია შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, ასევე, ყველა არარეალიზებული შემოსავალი და ხარჯი, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფში შემავალ საწარმოთა შორის განხორციელებულ ოპერაციებთან. არამაკონტროლებელი წილი დგინდება შეძენის თარიღისთვის შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად

ჯგუფი გუდვილის შეფასებას ახდენს შეძენის თარიღისთვის, როგორც:

- განხორციელებული გადახდების სამართლიან ღირებულებას; დამატებული
- არამაკონტროლებელი წილის აღიარებული თანხა შესაძენ კომპანიაში; დამატებული
- თუ საწარმოს გაერთიანება ხდება ეტაპობრივად, მანამდე არსებული მონაწილეობის წილი შესაძენ კომპანიაში; გამოკლებული

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

- იდენტიფიცირებული შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების წმინდა აღიარებული თანხა (ძირითადად, სამართლიანი ღირებულება).

თუ ნამატი უარყოფითია, ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება უშუალოდ მოგება-

ზარალში. გადაცემული კომპენსაცია არ მოიცავს თანხას, მანამდე არსებულ ურთიერთობის დარეგულირებისათვის. ასეთი თანხები ზოგადად აღიარდება მოგება-ზარალში.

ოპერაციის დანახარჯები, გარდა იმისა, რომელიც დაკავშირებულია სესხის ან წილობრივი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებასთან, რომელსაც ჯგუფი გასწევს საწარმოთა გაერთიანებასთან მიმართებაში, აღიარდება ხარჯებში მათი წარმოშობისთანავე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის ჯგუფის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2019 წლის 1 იანვრისთვის	2.6766	3.0701

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშებს და დეპოზიტებს. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად გამოხატულია გარიგების თანხით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები.

• **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

• **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რეზერვების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

• **დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შეიყვანება მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული: მასალები, შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და მშენებლობაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე შეყვანილია კონტრაქტორებისთვის გადახდილი ავანსები რაზეც მიმდინარეობდა სამუშაოები ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ კომპანიას შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

• **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ცვეთის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ტრანსპორტი	5
შენობა-ნაგებობები	20-25
სპა ინვენტარი	2-3
ოფისის აღჭურვილობა	2-3
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	25

საინვესტიციო ქონება.

საინვესტიციო ქონების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვისთვის ის საინვესტიციო ქონება, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, ფასდება რეალური ღირებულებით, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ყველა სხვა დანარჩენი საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, ძირითადი საშუალებების შემდგომ აღრიცხვაში გამოყენებული პოლიტიკის შესაბამისად. ჯგუფი საინვესტიციო ქონებების აღსარიცხად იყენებს თვითღირებულების მოდელს.**არამატერიალური აქტივები.**

• **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ

დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს და გუდვილს ამორტიზირება ერიცხება წრფივი მეთოდით მაქსიმუმ 10 წლის ვადით.

მარაგები. ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო

სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ჯგუფი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია ფაქტიური ღირებულებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის

მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გადაფასება და საკურსო სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

„კომპანიის“ ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება „კომპანიის“ წესდებით. „კომპანიის“ წესდების ცვლილება ხორციელდება მხოლოდ მფლობელთა გადაწყვეტილებით. წილის ნომინალური ღირებულებაზე ნამეტი აღიარდება საემისიო კაპიტალად.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას. ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ამონაგების ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

ჯგუფი ამონაგებში რთავს მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის შესაბამის თანხას. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც ჯგუფი რწმუნებულის როლში გამოდის, ამონაგებში უნდა ჩართოს მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები. მარწმუნებლის სახელით ამოღებული თანხები საწარმოს ამონაგები არ არის.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

სახელმწიფო გრანტი. სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს საკმარისი რწმუნება, რომ:

ა) კომპანია შესრულებს გრანტთან დაკავშირებულ პირობებს; და

ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

სახელმწიფო გრანტის აღიარება არ ხდება მაშინ, სანამ კომპანიას არ ექნება იმის საკმარისი რწმუნება, რომ დააკმაყოფილებს გრანტის პირობებს და მიიღებს გრანტს.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის 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 დაუყონებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მაშინ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები,

რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების მართებულობა. ჯგუფის უნარზე განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ გავლენას ახდენს შემდეგი ფაქტორები:

2020 წლის ნეგატიური შედეგები და მსხვილი მოცულობის დაგროვილი ზარალი.

მენეჯმენტმა იმის შესაფასებლად აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ იხელმძღვანელა შემდეგი ფაქტორებით:

ჯგუფის ბიზნეს მოდელის მიხედვით, ანგარიშგების გამოცემის მომენტში ისევე როგორც 2020 წლის ბოლოს, ჯგუფის მთავარი საქმიანობა იყო საინვესტიციო ქონების შექმნა, შესყიდვა და განვითარება. ჯერ-ჯერობით მოგების მიღება არ ყოფილა ჯგუფის საქმიანობის შედეგების ძირითადი მიზანი. შესაბამისად ჯგუფის უნარი განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ სრულად არის დამოკიდებული მეწილეებისგან მიღებულ დაფინანსებაზე. მეწილეები ადასტურებენ მზაობას, იმ შემთხვევაში თუ კონფიდენს გრუპს ექნება მიმდინარე საოპერაციო ხარჯების დაფარვის პრობლემა, განაგრძონ მისი დაფინანსება და ასევე არც მენეჯმენტს და არც მეწილეებს არ აქვთ საქმიანობის შეჩერების ან სხვა რადიკალური ნაბიჯების გადადგმის გეგმა განჭვრეტად მომავალში (როგორც მინიმუმ მომდევნო 12 თვის განმავლობაში).

ზემოთ მოყვანილი მსჯელობის გათვალისწინებით, მენეჯმენტს სჯერა, რომ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების გამოყენება მართებული და შესაბამისია.

- **სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი.** ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. გაუფასურების ჯგუფური შეფასების მიზნით დებიტორული დავალიანება დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ასეთი მახასიათებლები შეესაბამება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებას ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის, თითოეულ კატეგორიას განსაზღვრული აქვს ამ კატეგორიისთვის სპეციფიურ გაუფასურების რეზერვი. მნიშვნელოვანი მოთხოვნები თავდაპირველად გაუფასურებაზე ფასდება ინდივიდუალურად. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებისაგან უარყოფითად ან დადებითად გადაიხედოს მომავალში, შედეგების ან მოლოდინების მიხედვით.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, ტექნიკურ მოძველებას და ფიზიკურ ცვეთას. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

- **საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, ტექნიკურ მოძველებას და ფიზიკურ ცვეთას. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან.

5. წინა პერიოდის კორექტირებები/შეცდომები

წინა პერიოდის შეცდომები არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებული უზუსტობა ან ელემენტების გამოტოვება, წარმოქმნილი ერთი ან რამდენიმე პერიოდის წინ იმის გამო, რომ ვერ იქნა ან არასწორად იქნა გამოყენებული საიმედო ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო, როცა შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ნებადართული იყო საჯარო გამოქვეყნებისათვის და მართლზომიერად მოსალოდნელი იყო, რომ მოძიებული და გათვალისწინებული იქნებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს.

გასული ორი წლის განმავლობაში ქვეყნდებოდა არააუდიტირებული ანგარიშგება და მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგების მომზადებისას დაიდენტიფიცირდა გარკვეული შეუსაბამოები რაც მოცემულია ქვემოთ.

წინა პერიოდის კორექტირებები:

- საინვესტიციო ქონება - არასწორად კლასიფიცირებული აქტივების გადატანა ძირითადი საშუალებებიდან საინვესტიციო ქონებაში, 2019 წლის 1 იანვარს 35,957 ლარი, 2019 წლის 31 დეკემბერს - 48,044 ლარი.
- მიღებული სესხები - ამორტიზაციის ეფექტის ასახვა მიღებულ სესხებზე 19,861 ლარის ოდენობით 2019 წლის 1 იანვარს და 23,764 ლარის ოდენობით 2019 წელს. ასევე შეიცვალა კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით 2019 წლის 1 იანვარს 335 და 2019 წლის 31 დეკემბერს 365 ლარით.
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები - 2019 წლის 1 იანვარსა და 31 დეკემბერს უიმედო და საეჭვო ვალების რეზერვის ასახვა შესაბამისად 134 და 416 ლარის მოცულობით.
- საგადასახადო აქტივი - საგადასახადო პოლიტიკაში და აღრიცხვაში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, კომპანიამ აღმოაჩინა უზუსტობა საგადასახადო აქტივში, 159 ლარის ეფექტით.
- გუდვილი - არასწორად წარდგენილი გუდვილის გადატანა ძირითად საშუალებებზე ოპერაციის აქტივების შესყიდვად კლასიფიცირების გამო.

შპს „კონფიდენს გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

5. წინა პერიოდის კორექტირებები/შეცდომები (გაგრძელება)

	1 იანვარი 2019	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	1 იანვარი 2019 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	37,153	340	(34,489)	3,004
საინვესტიციო ქონება	-	-	35,957	35,957
გუდვილი	1,469	-	(1,469)	-
არამატერიალური აქტივები	12	-	-	12
სულ გრძელვადიანი აქტივები	38,634	340	(1)	38,973
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	308	(56)	-	252
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,240	(134)	(393)	713
გაცემული სესხები	1,571	-	(2)	1,569
საგადასახადო აქტივი	345	(159)	-	186
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,288	-	-	1,288
სხვა მიმდინარე აქტივები	2	-	(2)	-
სულ მიმდინარე აქტივები	4,754	(349)	(397)	4,008
სულ აქტივები	43,388	(9)	(398)	42,981
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
დაგროვილი ზარალი	(35,642)	18,811	-	(16,831)
სულ მფლობელის კაპიტალი	(35,642)	18,811	-	(16,831)
არამაკონტროლებელი წილი	-	1,041	-	1,041
სულ კაპიტალი	(35,642)	19,852	-	(15,790)
გრძელვადიანი სესხები	76,288	(19,861)	(335)	56,092
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	76,288	(19,861)	(335)	56,092
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	-	-	335	335
სავაჭრო ვალდებულებები	2,742	-	(398)	2,344
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	2,742	-	(63)	2,679
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	43,388	(9)	(398)	42,981

შპს „კონფიდენს გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

5. წინა პერიოდის კორექტირებები/შეცდომები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის ფინანსურ მდგომარეობაზე კორექტირებების და რეკლასიფიკაციების შედეგი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2019	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	50,486	(482)	(46,738)	3,266
საინვესტიციო ქონება	-	-	48,044	48,044
გუდვილი	1,305	-	(1,305)	-
არამატერიალური აქტივები	12	-	-	12
სულ გრძელვადიანი აქტივები	51,803	(482)	1	51,322
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	606	(372)	-	234
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,473	(416)	(523)	534
გაცემული სესხები	1,690	-	(5)	1,685
საგადასახადო აქტივი	1,626	(159)	-	1,467
ნადდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	429	-	-	429
სხვა მიმდინარე აქტივები	2	-	(2)	-
სულ მიმდინარე აქტივები	5,826	(947)	(530)	4,349
სულ აქტივები	57,629	(1,429)	(529)	55,671
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
დაგროვილი ზარალი	(45,340)	21,396	-	(23,944)
სულ მფლობელის კაპიტალი	(45,340)	21,396	-	(23,944)
არამაკონტროლებელი წილი	-	945	-	945
სულ კაპიტალი	(45,340)	22,341	-	(22,999)
გრძელვადიანი სესხები	100,105	(23,764)	(365)	75,976
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	100,105	(23,764)	(365)	75,976
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	-	-	365	365
სავაჭრო ვალდებულებები	2,864	(6)	(529)	2,329
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	2,864	(6)	(164)	2,694
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	57,629	(1,429)	(529)	55,671

შპს „კონფიდენს გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

5. წინა პერიოდის კორექტირებები/შეცდომები (გაგრძელება)

	2019	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	2019 (გადაანგარიშებული)
შემოსავლები მომსახურების გაწევიდან	2,413	-	(2,413)	-
შემოსავალი სპადაზნა	-	-	1,386	1,386
შემოსავალი იჯარისგან	-	-	1,027	1,027
მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	(274)	-	274	-
სულ შემოსავალი	2,139	-	274	2,413
სპა მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	-	-	(1,827)	(1,827)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(3,310)	(563)	1,835	(2,038)
კომერციული ხარჯები	(15)	(118)	-	(133)
სხვა საოპერაციო წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი)	-	12	(283)	(271)
საოპერაციო ზარალი	(1,186)	(669)	(1)	(1,856)
ფინანსური შემოსავალი	116	-	-	116
ფინანსური ხარჯი	(2,959)	(1,255)	-	(4,214)
საკურსო მოგება/(ზარალი)	(5,666)	1,549	-	(4,117)
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე	(9,695)	(375)	(1)	(10,071)
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
წლის სრული ზარალი	(9,695)	(375)	(1)	(10,071)

6. შემოსავალი

ჯგუფს აქვს ორი ძირითადი შემოსავლის წყარო.

ჯგუფი ფლობს სპა/გამაჯანსაღებელ ცენტრს, რომლის ძირითადი მომსახურებებია ტრადიციული ტაილანდური მასაჟი, შვედური მასაჟი, არომა მასაჟი, აბაზანის პროცედურები და სხვა გამაჯანსაღებელი და სარელაქსაციო პროცედურები. ჯგუფის შემოსავლის მეორე წყაროს წარმოადგენს მის საკუთრებაში არსებული ქონების იჯარით გაცემა. სპა გამაჯანსაღებელ ცენტრში შესაძლებელია მომსახურების მიღება თანხის გადახდით ან ვაუჩერების საშუალებით. სააღრიცხვო პროგრამის არასრულფასოვნების გამო ჯერ-ჯერობით ვერ ხერხდება ვაუჩერების გაყიდვიდან მიღებული თანხის შემოსავლად აღიარება მომსახურების გაწევის შესაბამისად და აღიარდება სრულად ვაუჩერის გაცემისთანავე. 2020 წლის გაზაფხულსა და ზამთარში პანდემიის გამო ჯგუფს შეზღუდული ჰქონდა სპა მომსახურების გაწევის უფლება, შესაბამისად 2020 წელს სპა შემოსავალი მნიშვნელოვნად არის შემცირებული 2019 წლის იგივე მაჩვენებელთან მიმართებაში.

7. სპა მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(982)	(1,148)
იჯარის ხარჯი	(341)	(250)
მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული მარაგების ხარჯვა	(86)	(240)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(61)	(50)
კომუნალური ხარჯი	(56)	(58)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	(9)	(9)
დაზღვევის ხარჯი	(2)	(3)
სხვა	(65)	(69)
(1,602)	(1,827)	

შპს „კონფიდენს გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(1,150)	(758)
საგადასახადო ხარჯი გარდა მოგების გადასახადისა	(299)	(213)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(163)	(297)
საკონსულტაციო ხარჯი	(117)	(321)
იჯარის ხარჯი	(95)	(79)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(81)	(125)
კომუნალური ხარჯი	(78)	(41)
დაცვის მომსახურების ხარჯი	(20)	(34)
დაზღვევის ხარჯი	(5)	(1)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(130)	(169)
	(2,138)	(2,038)

9. ფინანსური ხარჯი

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
დაკავშირებული მხარეების სესხების საპროცენტო ხარჯი	(3,213)	(3,848)
ფინანსური ინსტიტუტების სესხების საპროცენტო ხარჯი	(1,538)	(360)
არაფინანსური ინსტიტუტების სესხების საპროცენტო ხარჯი	(7)	(6)
	(4,758)	(4,214)

10. საკურსო მოგება/(ზარალი)

	2020	2019 (გადაანგარიშებული)
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	9	20
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(13)	(10)
მიღებული სესხები	(9,706)	(4,127)
	(9,710)	(4,117)

11. სხვა საოპერაციო წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი)

სხვა წმინდა საოპერაციო ხარჯი მოიცავს საექვო და უიმედო ვალებზე ანარიცხის შექმნასთან დაკავშირებულ ხარჯს/რევერსალს.

მოძრაობა ანარიცხებზე შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	გაცემული სესხები	სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 15)	სულ
1 იანვარი 2019	-	(134)	(134)
მოგება-ზარალში აღიარებული რეზერვის მოცულობა	-	(282)	(282)
ჩამოწერილი მოთხოვნების ამოღება	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	-	(416)	(416)
მოგება-ზარალში აღიარებული რეზერვის მოცულობა	(1,801)	182	(1,619)
ჩამოწერილი მოთხოვნების ამოღება	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	(1,801)	(234)	(2,035)

შპს „კონფიდენს გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. ძირითადი საშუალებები, წმინდა

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	სპა ინვენტარი	საოფისე ტექნიკა	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ ძირითადი საშუალებები
1 იანვარი 2019	2,969	362	1,057	62	2,279	6,729
შემოსვლა	-	236	324	17	5	582
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	(19)	-	(19)
31 დეკემბერი 2019	2,969	598	1,381	60	2,284	7,292
შემოსვლა	12	44	99	-	58	213
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	2,981	642	1,480	60	2,342	7,505
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი 2019	(362)	(154)	(884)	(46)	(2,279)	(3,725)
ცვეთის ხარჯი	(119)	(50)	(134)	(10)	(5)	(318)
გასვლა	-	-	-	17	-	17
31 დეკემბერი 2019	(481)	(204)	(1,018)	(39)	(2,284)	(4,026)
ცვეთის ხარჯი	(119)	(62)	(123)	(9)	(58)	(371)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	(600)	(266)	(1,141)	(48)	(2,342)	(4,397)
საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2019	2,607	208	173	16	-	3,004
(გადაანგარიშებული)						
31 დეკემბერი 2019	2,488	394	363	21	-	3,266
(გადაანგარიშებული)						
31 დეკემბერი 2020	2,381	376	339	12	-	3,108

შპს „კონფიდენს გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მიწა	შენობები	სულ საინვესტიციო ქონება
1 იანვარი 2019	6,465	20,859	10,971	38,295
შემოსვლა	12,575	-	-	12,575
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	19,040	20,859	10,971	50,870
შემოსვლა	2,914	-	765	3,679
გასვლა/ჩამოწერა	(17,871)	-	17,856	(15)
31 დეკემბერი 2020	4,083	20,859	29,592	54,534
დაგროვილი ცვეთა				
1 იანვარი 2019	-	-	(2,338)	(2,338)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(488)	(488)
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	-	-	(1,763)	(2,826)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(841)	(841)
გასვლა	-	-	5	5
31 დეკემბერი 2020	-	-	(2,599)	(3,662)
საბალანსო ღირებულება				
1 იანვარი 2019	6,465	20,859	8,633	35,957
31 დეკემბერი 2019	19,040	20,859	9,208	48,044
31 დეკემბერი 2020	4,083	20,859	26,993	50,872

2020 წელს ჯგუფმა დაასრულა საოფისე ფართის მშენებლობა, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სრულად იჯარით არის გაცემული. ჯგუფი ფლობს შენობებს, რაც ასევე გაცემულია იჯარით ან ჯერ-ჯერობით არ გამოიყენება შემოსავლის მისაღებად.

ჯგუფი ფლობს გარკვეულ ძირითად საშუალებებს, რაც ჩადებულია აღებული სესხის უზრუნველყოფაში და დატვირთულია იპოთეკით. სასესხო ვალდებულებების უზრუნველყოფაში ჩადებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 453 ლარს.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2019 (გადაანგარიშებული)
გადახდილი ავანსები	277	615	680
სავაჭრო მოთხოვნები	108	333	165
სხვა მოთხოვნები	17	2	2
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	402	950	847
საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი	(234)	(416)	(134)
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	168	534	713

15. საგადასახადო აქტივი

2016 წლის 1 იანვარიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე. შესაბამისად, საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

16. ფული და ფულის ეკვივალენტი

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2019 (გადაანგარიშებულ ი)
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	582	-	1,222
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	64	421	45
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2	8	21
	648	429	1,288

17. კაპიტალი

ჯგუფის დაარსებიდან 2018 წლის 31 ივლისამდე პერიოდში, ჯგუფის 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენდა Akkert group S.A. 2018 წლის 31 ივლისს Akkert group-მა მისი წილები სამ კომპანიაზე გაასხვისა კომპანიისათვის მიცემული სესხის სანაცვლოდ. არსებული სესხი პროპორციულად გადანაწილდა სამ კომპანიაზე წილების მიხედვით.

კომპანია	წილი	სესხის ოდენობა (USD, ერთეული)
1. Company Elit Pro LLC, 404554059	50%	12,668,655
2. Felix Group DMCC Dubai, DMCC123002	25%	6,334,328
3. Scorpio Investments LTD, IBC/04/15/10643	25%	6,334,328

აღნიშნული სესხი, ჯგუფს არასაბაზრო პროცენტში აქვს მიღებული მეწილეებისგან, შესაბამისად მისი თავდაპირველი აღიარებისას მიღებული ეფექტი აღიარებულია პირდაპირ კაპიტალში, როგორც მეწილეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების ეფექტი.

18. მიღებული სესხები

გრძელვადიანი სესხები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019 (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2019 (გადაანგარიშებული)
ფინანსური ინსტიტუტები	GEL	13.50%	12,160	8,367	2,284
მეწილეები	USD	LIBOR+2%	81,531	67,609	53,808
სულ გრძელვადიანი სესხები			93,691	75,976	56,092

ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხი წარმოადგენს საქართველოს ბანკისგან მიღებულ სესხს, რომლის ძირის დაფარვის ვალდებულებაც ჯგუფს 2020 წლის ბოლოს არ ჰქონია.

მეწილეებისგან მიღებული სესხის თავდაპირველი აღიარება მოხდა მომავალში გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით მსგავსი სავალ ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

18. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

სესხის საწყისი აღიარებისას მიღებული ეფექტი აღიარებულია პირდაპირ კაპიტალში, როგორც მეწილეებთან განხორციელებული ოპერაციების ეფექტი.

ჯგუფის მიღებული მოკლევადიანი სესხები წარმოადგენს არაფინანსური ინსტიტუტისგან 2%-ში მიღებულ სახსრებს 110 აშშ დოლარის ოდენობით.

19. სავაჭრო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	1 იანვარი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	2,166	2,288	2,304
მიღებული ავანსები	-	4	-
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	37	40
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,166	2,329	2,344

20. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები. დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის შედეგად. აქედან გამომდინარე, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის შექმნილი რეზერვი შესაბამის პირობით ვალდებულებებთან დაკავშირებით.

გადასახადები. საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონმდებლობით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ მაქსიმუმ წინა სამი წლის პერიოდზე.

21. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან**ტრანზაქციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან**

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები	88	89

**შპს „კონფიდენს გრუპი“
კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიშგება**

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „კონფიდენს გრუპი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს კონფიდენს გრუპი (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის გენერალური დირექტორია ოზგურ დურდაბაძე.

კომპანიის წილებს ფლობდა შემდეგი სამი კომპანია: შპს "ელიტ პრო"(404554059) - 50%, ფელიქს გრუპ დი-ემ-სი-სი დუბაი არაბთა გაერთიანებული საემიროები, DMCC123002, - 25%. და სკორპიო ინვესტმენტს ელ-თიდი, არაბთა გაერთიანებული საემიროები, IBC/04/15/10643, - 25%.

შპს „კონფიდენს გრუპი“ თავის მხრივ ფლობს შემდეგ კომპანიებში წილს (შემდგომში ჯგუფი) :

კომპანიის დასახელება	საქმიანობის ტიპი	წილი%
შპს ნავთობბაზა	უძრავი ქონების მართვა	100%
შპს თეატრები აპოლო	კინოთეატრების ორგანიზება და ექსპლოატაცია	80%

ჯგუფის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

შპს „კონფიდენს გრუპი“ (მშობელი კომპანია)

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო, სარემონტო, სარეკონსტრუქციო სამუშაოების წარმოება და სპა ცენტრის მომსახურება. კომპანიის კლიენტებს წარმოადგენენ როგორც იურიდიული, ასევე ფიზიკური პირები. შპს „კონფიდენს გრუპი“ ბიზნესსაქმიანობას წარმართავს შემდეგ ლოკაციაზე:

საქართველო, ქ. თბილისის, ისანი-სამგორის რაიონი, 300 არაგველის ქ., №24.

კომპანიის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

	2020	2019
შემოსავალი სპადან	584	1,386
შემოსავალი იჯარიდან	1,027	1,027
სულ	1,611	2,413

შპს ნავთობბაზა

შპს ნავთობბაზას მფლობელობაშია მარნეულში არსებული ნავთობბაზა. კომპანიის საკუთრებას წარმოადგენს მხოლოდ აღნიშნული უძრავი ქონება.

შპს თეატრები აპოლო

შპს თეატრები აპოლოს მფლობელობაშია ქალაქ თბილისში არსებული კინოთეატრი. კომპანიის საკუთრებას წარმოადგენს მხოლოდ აღნიშნული უძრავი ქონება.

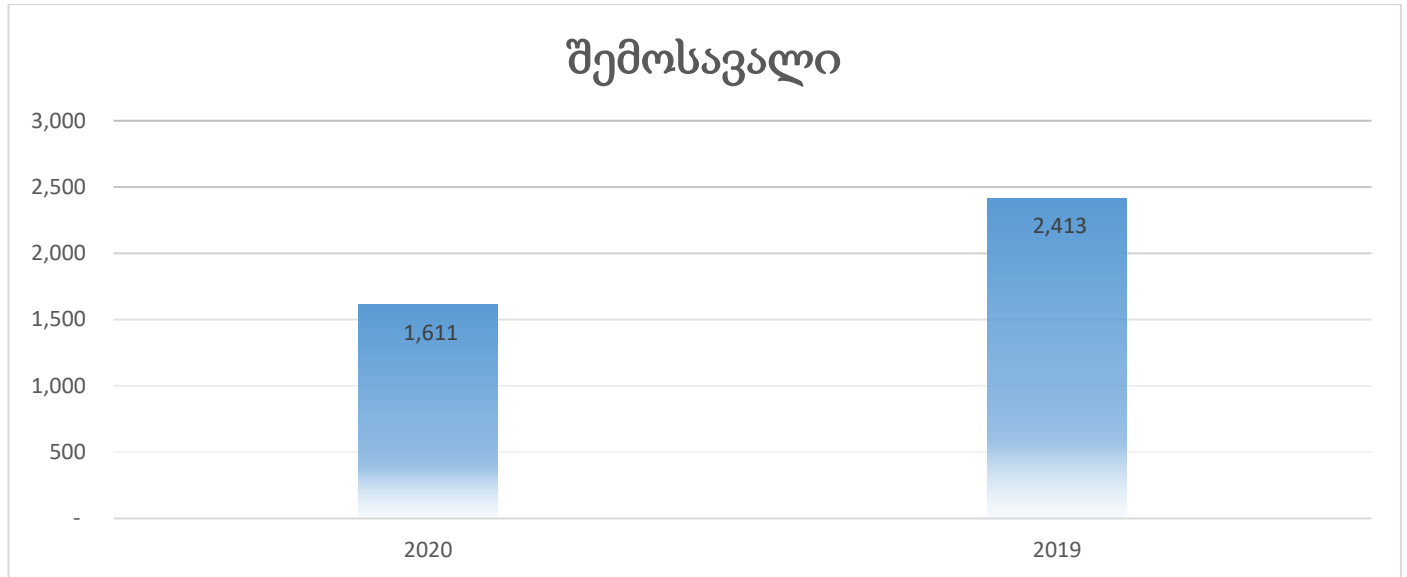
კომპანიის სტრუქტურა.

კომპანიის გენერალური დირექტორი 2020 წლის 1 იანვრიდან ანგარიშგების მომზადებამდე პერიოდში იყო ოზგურ დურდაბაძე.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები**ფინანსური მაჩვენებლები**

2020 წლის შემოსავალმა შეადგინა 1,611 ლარი, რაც 33%-ით ნაკლებია 2019 წლის ანალოგიურ მონაცემზე.

შემოსავლების დინამიკა ბოლო 2 წლის განმავლობაში:



ძირითადი კოეფიციენტები:	2020	2019
სულ შემოსავალი	1,611	2,413
სულ აქტივები	56,449	55,672
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	58	54
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.95	1.61
მარაგების ბრუნვა (დღე)	21.13	19.95
კრედიტორების ბრუნვა (დღე)	221.64	198.57
დებიტორების ბრუნვა (დღე)	38.06	80.77
უკუგება კაპიტალზე	43%	42%

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: შპს „კონფიდენს გრუპის“ პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 50-დან 54-მდე, ხოლო ჯგუფში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენდა 58 თანამშრომელს. ჯგუფს აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება.

როგორც დამჭირავებელი, შპს „კონფიდენს გრუპი“ პერსონალს სთავაზობს განვითარებაზე ორიენტირებულ მდგომარეობას და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს საიმისოდ, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. ჯგუფი განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს აძლევს კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობას, საქმიან სამუშაო გარემოს და კონკურენტუნარიან ხელფასს.

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: ჯგუფი, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არ ხვდება დამატებით რომელიმე სახელმწიფო უწყების რეგულირების სფეროში. ჯგუფმა ბოლო საგადასახადო შემოწმება გაიარა 2017 წელს.

შპს „კონფიდენს გრუპი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

ჯგუფის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ოპერაციების და რენტაბელობის გაძლიერება, რა თქმა უნდა ასევე ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება და მუდმივი ზრუნვა მომსახურების ხარისხის ამაღლებაზე.

კომპანიის სამომავლო გეგმებში ძირითადი მიმართულებაა საკუთარი ძალებით შექმნილი საოფისე ფართის იჯარით გაცემა.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2020 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2020 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2020	2019	გადახრის ახსნა
შემოსავალი სპადან	584	1,386	შენიშვნა 1
გაცემული სესხები	-	1,685	შენიშვნა 2

შენიშვნა #1

2020 წელს მომხდარი კოვიდ პანდემიის გამო კომპანიას მნიშვნელოვნად შეუმცირდა სპა მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი.

შენიშვნა #2

კომპანიამ 2020 წელს ჩამოწერა გაცემული სესხის ნაშთი სრულად.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

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

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2020	2019
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3 728.6	3 716.9
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	15.9	17.7
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), ერთეული აშშ დოლარი	4,275	4,763.50
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	(6.2%)	5.10%
საშუალო წლიური ინფლაცია	5.2%	4.90%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	616.9	1,310.80
უმუშევრობის დონე, %	18.5%	11.60%

საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საქონლის/მომსახურების შემდგომი გადახდის პირობით მიწოდებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე და დამოკიდებულია ქვეყნის შიგნით არსებულ ზოგად ეკონომიკურ/პოლიტიკურ მდგომარეობაზე. ბიზნესის რენტაბელობა რა თქმა უნდა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული სექტორში არსებულ ტენდენციებზე.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

დედა კომპანია მსხვილ კლიენტებს სთავაზობს მომსახურებას შემდგომი გადახდის პირობით, შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და კომპანიის შესაბამის პოლიტიკაზე. კომპანიაში მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და კომპანია დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის 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.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები

გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარში, რაც წარმოიქმნება უცხოური კომპანიებიდან წარმოებული შესყიდვებით, ხოლო მიღებული დაფინანსება სრულად კონცენტრირებულია ეროვნულ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ადგილობრივი ბანკიდან აღებული სესხი პირდაპირ არის დამოკიდებული რეფინანსირების განაკვეთზე და შესაბამისად კომპანიას წარმოეშება საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 28 სექტემბერს:


ოზგურ დურდაბაქ
დირექტორი

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

დედა კომპანია მსხვილ კლიენტებს სთავაზობს მომსახურებას შემდგომი გადახდის პირობით, შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და კომპანიის შესაბამის პოლიტიკაზე. კომპანიაში მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და კომპანია დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის 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.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები

გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარში, რაც წარმოიქმნება უცხოური კომპანიებიდან წარმოებული შესყიდვებით, ხოლო მიღებული დაფინანსება სრულად კონცენტრირებულია ეროვნულ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ადგილობრივი ბანკიდან აღებული სესხი პირდაპირ არის დამოკიდებული რეფინანსირების განაკვეთზე და შესაბამისად კომპანიას წარმოეშება საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 28 სექტემბერს:

ოზგურ დურდაბაქ
დირექტორი