

შპს „საგა იმპექსი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	9
5. ამონაგები რეალიზაციიდან	11
6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	11
7. გაყიდვის დანახარჯები	11
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12
9. ფინანსური ხარჯი	12
10. ძირითადი საშუალებები	13
11. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	14
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
13. ფული და ფულის ექვივალენტები	14
14. კაპიტალი	14
15. მიღებული სესხები	15
16. რეზილიტაციის ვალდებულება	15
17. საგადასახადო ვალდებულებები	15
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
19. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
20. პირობითი ვალდებულებები	16
21. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	16

მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	18
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	19
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები	19
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	20
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	20
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები	20
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	20

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „საგა იმპექს“-ის ხელმძღვანელობას, მეწილეებს და კრედიტორთა საბჭოს

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიკირავეს შპს „საგა იმპექს“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

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

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი რეაბილიტაციის ვალდებულებები შეადგენს 19,264 ათას ლარს. კომპანია არის აღნიშნული ვალდებულებების დადარება/ასახვის პროცესში რაც არ იყო დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით მიგველო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები რეაბილიტაციის ვალდებულებების სისრულესა და სიზუსტეზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შესადარის პერიოდში. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგველო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები გადახდილი ავანსების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაშთის სისრულესა და სიზუსტეზე 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემთხვევაში 1,331 და 1,380 ლარს, ხოლო გადახდილი ავანსების შემთხვევაში 1,284 და 1,999 ათას ლარს. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულება, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი საგადასახადო ვალდებულებები აღრიცხულია სწორად, დაუდარებელმა სხვაობამ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 425 ათასი ლარი. მენეჯმენტი გეგმავს საგადასახადო პორტალთან ნაშთების დადარება აწარმოოს 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებამდე. ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა იყო თუ არა საჭირო კორექტირების შეტანა წარდგენილ ვალდებულებასთან მიმართებაში.

კომპანიას არ ჩაუტარებია სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაცია 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება მარაგების რაოდენობრივ სიზუსტეზე, შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ მარაგებთან მიმართებაში. კომპანიამ 2021 და 2020 წელს ჩამოწერა/დაარეზერვა მარაგები 668 და 1,311 ათასი ლარის ღირებულებით, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, რომელ პერიოდს მიეკუთვნებოდა აღნიშნული ხარჯი.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ შეუქმნია საგარანტიო ანარიცხები, როგორც ამას მოითხოვს მსს ფასს-ის 21-ე განყოფილება. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ საგარანტიო ანარიცხებთან დაკავშირებით.

კომპანიამ წინა მენეჯმენტის დროს 2018 წლის მარტიდან შეცვალა დაბეგვრის პოლიტიკა დეკლარირებულ თანხებთან მიმართებაში კომპანიისთვის მნიშვნელოვან ოპერაციებზე. ძველ პერიოდში ამ ოპერაციის დაბეგვრის სისწორეზე მიმდინარეობდა სასამართლო დავა, რომელიც დასრულდა კომპანიის სასარგებლოდ. თუმცა, ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე სასამართლოს გადაწყვეტილება კანონიერ ძალაში არ შესულა. არსებული მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ სასამართლო გადაწყვეტილების კანონიერ ძალაში შესვლამდე დამატებითი კორექტირებების გატარება არ არის გონივრული. მნიშვნელოვანი გარემოებების ცვლილების გარეშე დაბეგვრის პოლიტიკის ცვლილება არ შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს. მენეჯმენტი მოელოდა რომ 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებამდე, მოხდებოდა სასამართლოს განჩინების გამოცემა და ვალდებულების სწორი შეფასება და წარდგენა. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აღნიშნული შეუსაბამობის ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

2019 წლის 29 მაისს შპს „საგა იმპექსის“ კრედიტორმა განცხადებით მიმართა სასამართლოს და მოითხოვა შპს „საგა იმპექსის“ გადახდისუუნარობის საქმის წარმოების დაწყება. 2020 წლის 15 ივლისს სასამართლოს მიერ მიღებულ იქნა განჩინება შპს „საგა იმპექსის“ მიმართ რეაბილიტაციის პროცესის დაწყების თაობაზე. კომპანიამ 2022 წლის განმავლობაში ვერ შეძლო რეაბილიტაციის გეგმით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულება და 2022 წლის ოქტომბრის თვეში დამტკიცდა ახალი რეაბილიტაციის გეგმა. რეაბილიტაციის გეგმით აღებული ვალდებულებებს შესრულება დამოკიდებულია მომავალ შედეგებზე და საპროგნოზო ფულადი ნაკადების რეალობასთან შესაბამისობაზე. ამასთან ერთად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აკუმულირებული ზარალი შეადგენს 17,576 ათას ლარს და კომპანიას აქვს უარყოფითი საოპერაციო შედეგები. ფინანსური ანგარიშგების მეოთხე შენიშვნაში (მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები, სადაც მოცემულია მენეჯმენტის პოზიცია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებით) მოცემულია ის ფაქტორები რაც განაპირობებს უარყოფით შედეგებს და ასევე მენეჯმენტის შეფასება და გეგმები საქმიანობის უწყვეტობის შესანარჩუნებლად. ზემოაღნიშნული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 17-21 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. როგორც აღწერილია ზემოთ - „*მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი*“ - ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „საგა იმპექსი“-ს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოსათქმელად. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ შპს „საგა იმპექსი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „*მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი*“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ვართ კომპანიისგან 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

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

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

21 ნოემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ შპს „საგა იმპექსი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ვართ კომპანიისგან 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

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



ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

21 ნოემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო

შპს „საგა იმპექსი“

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები რეალიზაციიდან	5	15,213	15,045
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(11,637)	(12,212)
საერთო მოგება		3,576	2,833
გაყიდვის დანახარჯები	7	(2,858)	(3,622)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,186)	(2,654)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		33	(213)
საოპერაციო ზარალი		(1,435)	(3,656)
მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან		7	59
ფინანსური ხარჯი	9	(155)	(22)
ზარალი დაზღვევამდე		(1,583)	(3,619)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული ზარალი		(1,583)	(3,619)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 21 ნოემბერს:


 ნოდარ ლომჯარაშვილი
 რეაბილიტაციის მმართველის მინდობილი პირი


შპს „საგა იმპექსი“

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები რეალიზაციიდან	5	15,213	15,045
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(11,637)	(12,212)
საერთო მოგება		3,576	2,833
გაყიდვის დანახარჯები	7	(2,858)	(3,622)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,186)	(2,654)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		33	(213)
საოპერაციო ზარალი		(1,435)	(3,656)
მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან		7	59
ფინანსური ხარჯი	9	(155)	(22)
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,583)	(3,619)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული ზარალი		(1,583)	(3,619)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 21 ნოემბერს:

ნოდარ ლაშქარაშვილი
რეაბილიტაციის მმართველის მინდობილი პირი

შპს „საგა იმპექსი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	355	470
საინვესტიციო ქონება	10	231	242
არამატერიალური აქტივები		24	31
სულ გრძელვადიანი აქტივები		610	743
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	11	4,538	5,269
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	2,190	3,540
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	1,016	865
სულ მიმდინარე აქტივები		7,744	9,674
სულ აქტივები		8,354	10,417
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	2,890	2,890
დაუფარავი ზარალი	14	(17,576)	(15,993)
სულ კაპიტალი		(14,686)	(13,103)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
რეაბილიტაციის ვალდებულებები	15	19,014	17,781
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19,014	17,781
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	16	1,100	2,054
საგადასახადო ვალდებულებები	17	1,345	1,120
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	1,331	1,380
რეაბილიტაციის ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	15	250	1,185
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,026	5,739
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		8,354	10,417

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
1 იანვარი 2020	2,890	(12,374)	(9,484)
მიმდინარე წლის სრული ზარალი	-	(3,619)	(3,619)
31 დეკემბერი 2020	2,890	(15,993)	(13,103)
მიმდინარე წლის სრული ზარალი	-	(1,583)	(1,583)
31 დეკემბერი 2021	2,890	(17,576)	(14,686)

შპს „საგა იმპექსი“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
ზარალი დაბეგვრამდე	(1,583)	(3,619)
შესწორებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	125	141
ფინანსური ხარჯი	155	22
უიმედო და საექვო ვალების რეზერვის ცვლილება	587	854
საქონლის გაუფასურება და დანაკლისი	668	1,311
საკურსო მოგება/(ზარალი)	(7)	(59)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში მომხდარ ცვლილებებამდე	(55)	(1,350)
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები საქონელში	63	265
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	742	(238)
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	(77)	799
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	225	24
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	898	500
გადახდილი მოგების გადასახადი	(151)	(14)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობაზე	747	(514)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(4)	(37)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	12	-
საინვესტიციო აქტივებებში (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	8	(37)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
აღებული/(დაფარული) სესხი	(540)	714
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(540)	714
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	215	163
ფული და ფულადი ნაკადები პერიოდის დასაწყისში	865	705
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(64)	(3)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,016	865

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „საგა იმპექსი“ (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2006 წლის დეკემბერში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205185235.

ძირითადი საქმიანობა. შპს „საგა იმპექსის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ქართულ ბაზარზე, გათბობის, გაგრილებისა და სავენტილაციო სისტემების მიმართულებით ვაჭრობა. შპს „საგა იმპექსი“ კორპორატიულ და საცალო მომხმარებელს გათბობის, გაგრილებისა და ვენტილაციის სრულ ასორტიმენტს სთავაზობს. კომპანია საქართველოს ბაზარზე ყიდის სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტზე გათვლილ პროდუქციას, კომპანიას შემოაქვს შემდეგი ბრენდების პროდუქცია: Demirdokum, ვისთანაც კომპანიას გაფორმებული აქვს ექსკლუზიური ხელშეკრულება, VESBO, VIVA, ATLANTIC. კომპანია გასულ წლებში ასევე წარმოადგენდა არისტონის ადგილობრივ პარტნიორს, თუმცა 2020 წელს ძველი მენეჯმენტის პირობებში მოხდა ექსკლუზივის დაკარგვა და დღესდღეობით აღნიშნული ბრენდის პარტნიორია ძველ მენეჯმენტთან აფილირებული კომპანია.

საგა იმპექსი ბაზარზე წარმოდგენილია 6 მაღაზიით საქართველოს ტერიტორიაზე. კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებულია 147 თანამშრომელი.

კომპანიაში არსებული კრიზისის გამო, რომელიც უკავშირდებოდა, სხვადასხვა ფაქტორებს, როგორც არის ვალუტის დევალვაცია, ბოლო წლებში კონკურენციის მკვეთრი ზრდა და წინა პერიოდებში კომპანიის მიერ სამუშაო კაპიტალის არაეფექტური მართვა, 2019 წლის 29 მაისს კომპანიის ძირითადმა კრედიტორმა შპს „ბაზნ“-მა გადაწყვიტა განცხადებით მიემართა სასამართლოსთვის და მოითხოვა შპს „საგა იმპექსი“-ს გადახდისუნარიობის საქმის წარმოების დაწყება. რის შემდგომაც 2020 წლის 15 ივლისს კრედიტორების მოთხოვნითა და სასამართლოს განჩინებით, კომპანიაში დაიწყო რეაბილიტაციის პროცესი. აღნიშნული რეჟიმი იმართება სასამართლოს მიერ დანიშნული მმართველით, რომელიც კომპანიის დირექტორთან ერთად ზედამხედველობს რეაბილიტაციის გეგმით დაკისრებული ვალდებულებების შესრულებას. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია საქმიანობის იმგვარად წარმართვაზე, რომ უზრუნველყოს რეაბილიტაციის გეგმით განსაზღვრული სახდელების დროული გასტუმრება.

რეაბილიტაციის მმართველი წარმოადგენს კომპანიის სრული ხელმძღვანელობითი და წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირს. ის სრულად ხელმძღვანელობს და წარმოადგენს კომპანიას. კომპანიის რეაბილიტაციის მმართველია ნუგზარ სარჯველაძე.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ბელიაშვილის ქ. N145.

კომპანიის მეწილეები: საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო შპს რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი.

„გადახდისუნარიობის საქმის წარმოების შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, კრედიტორთა კრება უფლებამოსილია თუ მას ესწრება კრედიტორთა ხმების საერთო რაოდენობის სულ მცირე 51%, ამასთან კრედიტორთა კრება ამ კანონით დადგენილი წესით განიხილავს და იღებს გადაწყვეტილებას გაკოტრების ან რეაბილიტაციის მმართველის დანიშვნის შესახებ. ის ასევე უფლებამოსილია მოითხოვოს რეაბილიტაციის გეგმის განახლება ან ცვლილება.

შპს „ბაზნ“ ფლობს კომპანიის კრედიტორთა ხმების საერთო რაოდენობის 51%-ზე მეტს. შესაბამისად მას შეუძლია, როგორც რეაბილიტაციის გეგმის ასევე რეაბილიტაციის მმართველის ცვლილება.

2. მომზადების საფუძველი

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

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

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული 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“. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ასევე, მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც 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, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია 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.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომლიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

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 კომპანია ვერ შეძლებს მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

• **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია 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.

• **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 წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
სატრანსპორტო საშუალებები	12
კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	5-12
საოფისე ავეჯი	5-12
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-12

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 აღრიცხება თვითღირებულებით, ძირითადი საშუალებების შემდგომ აღრიცხვაში გამოყენებული პოლიტიკის შესაბამისად. საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 25 წელი.

მარაგები. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღრიცხება 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. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები. კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების 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 შემენისთვის 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

გადასახადები. 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 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. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის 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 დღ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღ-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.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებულ საქონელზე/მომსახურებაზე შეთანხმებული კომპენსაციის თანხას. კომპანია აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ამონაგების ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

კომპანია შემოსავლის ძირითად ნაწილს იღებს კორპორატიული და საცალო მომხმარებლისთვის გათბობის, გაგრილებისა და ვენტილაციის სისტემების რეალიზაციით და მონთაჟით, რომელიც აღიარდება მაშინ, როცა ხდება მოცემულ საქონელთან/მომსახურებასთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა.

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

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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები. ანარიცხები ისეთი ვალდებულებებია, რომელთა დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. საწარმო ანარიცხს აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- (ა) საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად;
- (ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა, ვიდრე არმოხდენა), რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და
- (გ) შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვეითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, 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 კომპანიის 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.

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

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო 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

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი.** ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია 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. ასეთი მახასიათებლები შეესაბამება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებას ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის, თითოეულ კატეგორიას განსაზღვრული აქვს ამ კატეგორიისთვის სპეციფიკური გაუფასურების რეზერვი. მნიშვნელოვანი მოთხოვნები თავდაპირველად გაუფასურებაზე ფასდება ინდივიდუალურად. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებისაგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება უარყოფითად ან დადებითად გადაიხედოს მომავალში, შედეგების ან მოლოდინების მიხედვით.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

• **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** 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.

• **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. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

• **ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვების მართებულობა.** კომპანიის უნარზე განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ გავლენას ახდენს შემდეგი ფაქტორები:

- 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს დაუფარავი ზარალი 17,576 ლარის ოდენობით;
- კომპანია იმყოფება რეაბილიტაციის რეჟიმში და დასაფარი აქვს რეაბილიტაციის ვალდებულებები 19,264 ლარის ოდენობით. 2022 წელს, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე დამტკიცდა ახალი რეაბილიტაციის გეგმა, რომლის თანახმადაც კომპანიამ რეაბილიტაციის ვალდებულებები უნდა დაფაროს 2031 წლის ბოლომდე. კომპანიამ ასევე გააფორმა შეთანხმება აღსრულების ეროვნულ ბიუროსთან, რის საფუძველზეც მოხდა აღსრულების მიმართ არსებული ვალდებულების განაწილება გრაფიკის მიხედვით.

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

2022 წლის განმავლობაში, კომპანიამ შეიმუშავა გრძელვადიანი ფინანსური მოდელი, რომელიც მოიცავს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, რამაც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში უნდა უზრუნველყოს როგორც გრძელვადიანი ასევე მიმდინარე ვალდებულებების მომსახურება. დამატებით, კომპანიამ ძირითადი კრედიტორისგან მიიღო წერილი იმის შესახებ, რომ თუ კომპანია ვერ შეძლებს შპს „ზ&ნ“-ის წინაშე არსებული ვალდებულების დაფარვას დამტკიცებული გრაფიკის შესაბამისად, კრედიტორი მზად არის, არ მოითხოვოს აღნიშნული თანხა იმისთვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს:

1. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობის შეუფერხებელი განხორციელება.
2. მოკლევადიანი და საშუალო ვადიან პერიოდში ეფექტურად მოხდეს ლიკვიდურობასთან დაკავშირებული პრობლემების მოგვარება.

მენეჯმენტის შეფასებით, რეაბილიტაციის პერიოდში მოხდა ხარჯების სრული ოპტიმიზაცია, რომელმაც გამოიწვია კომპანიის ფინანსური გაჯანსაღება.

ასევე 2022 წლის 28 ივნისის გადაწყვეტილებით (საქმე #330310020004151941; 3/7654-20) სრულად დაკმაყოფილდა შპს „საგა იმპექსი“-ს სარჩელი და ბათილად იქნა ცნობილი სსიპ შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის 2018 წლის 1 ოქტომბრის #094-177 საგადასახადო მოთხოვნა მცირე ბიზნესის სტატუსის მქონე ფიზიკური პირებისთვის გადახდილი მომსახურების თანხების გადახდის წყაროსთან დაბეგვრის ნაწილში, ასევე შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის 2018 წლის 1 ოქტომბრის ბრძანება #27593, სსიპ შემოსავლების სამსახურის დავების განხილვის საბჭოს 2019 წლის 26 თებერვლის #4167 ბრძანება და საქართველოს ფინანსთა სამინისტროსთან არსებული დავების განხილვის საბჭოს 2020 წლის 4 სექტემბრის #7796/2/2019 გადაწყვეტილება იმავე ნაწილში. მას შემდეგ რაც შემოსავლების სამსახური მოახდენს არასწორად დარიცხული ვალდებულების გაუქმებას და დავალიანების გადათვლას, კომპანია მოახდენს არასწორად აღიარებული გადასახადის კორექტირებას და კომპანიას გამოუთავისუფლდება გრაფიკით არსებული თანხა, რომლის გამოყენებასაც შეძლებს საოპერაციო საქმიანობაში, ასევე შეძლებს მიმართოს აღნიშნული თანხა კრედიტორული დავალიანების დასაფარად.

აქედან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება მიზანშეწონილია და მომავალში კომპანია შეძლებს საოპერაციო შედეგების მნიშვნელოვან გაუმჯობესებას და ფუნქციონირებას გრძელვადიან პერიოდში.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

5. ამონაგები რეალიზაციიდან

	2021	2020
გატბობის სისტემები	8,589	8,089
წყალმომარაგება	4,985	5,014
გაგრილების სისტემები	595	721
გაწეული მომსახურება	530	519
სათადარიგო ნაწილები	387	421
სხვა	127	281
სულ ამონაგები რეალიზაციიდან	15,213	15,045

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
გატბობის სისტემები	(6,263)	(5,678)
წყალმომარაგება	(3,303)	(3,553)
გაგრილების სისტემები	(483)	(581)
გაწეული მომსახურება	(360)	(476)
სათადარიგო ნაწილები	(340)	(295)
საგარანტიო მომსახურება, მარაგების გაუფასურება და სხვა ხარჯები	(888)	(1,629)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(11,637)	(12,212)

მარაგების გაუფასურების ხარჯი მოიცავს როგორც საგადასახადო ჩამოწერას, ასევე პერიოდის ბოლოს გაუფასურებაზე შეფასებული მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებებამდე შემცირებას.

7. გაყიდვის დანახარჯები

	2021	2020
ხელფასები	(1,257)	(2,023)
იჯარის ხარჯი	(868)	(973)
საშუამავლო ხარჯი	(330)	(218)
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯი	(128)	(127)
კომუნალური ხარჯი	(92)	(54)
საწვავის ხარჯი	(87)	(89)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(69)	(105)
სატრანსპორტო საშუალებების მომსახურების ხარჯი	(27)	(32)
სხვა ხარჯი	-	(1)
სულ გაყიდვის დანახარჯები	(2,858)	(3,622)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
ანარიცხები საექვო და უიმედო მოთხოვნებზე	(641)	(854)
ხელფასები	(587)	(827)
საგადასახადო ხარჯი	(156)	(211)
პროფესიული და საკონსულტაციო მომსახურება	(153)	(185)
იჯარის ხარჯი	(136)	(114)
საპენსიო ხარჯი	(61)	(76)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(56)	(36)
ბანკის საკომისიო	(56)	(56)
კომუნიკაციის ხარჯი	(43)	(46)
კომუნალური ხარჯი	(25)	(27)
დაცვის ხარჯი	(20)	(26)
დაზღვევის ხარჯი	(6)	(13)
მივლინების ხარჯი	(4)	(8)
სხვა ხარჯი	(242)	(175)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,186)	(2,654)

9. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი სრულად უკავშირდება ფინანსურ ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხზე დარიცხულ პროცენტს.

10. ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერები და სხვა ტექნიკა	საოფისე ავეჯი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ ძირითადი საშუალებები	საინვესტიციო ქონება
31 დეკემბერი 2019	414	391	137	367	1,309	273
შემოსვლა	24	5	3	6	38	-
გასვლა	(96)	(96)	-	(132)	(324)	-
31 დეკემბერი 2020	342	300	140	241	1,023	273
შემოსვლა	-	7	-	-	7	-
გასვლა	(29)	-	-	-	(29)	-
31 დეკემბერი 2021	313	307	140	241	1,001	273
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2019	(175)	(168)	(74)	(138)	(555)	(20)
ცვეთის ხარჯი	(34)	(36)	(18)	(35)	(123)	(11)
გასვლა	35	38	-	52	125	-
31 დეკემბერი 2020	(174)	(166)	(92)	(121)	(553)	(31)
ცვეთის ხარჯი	(31)	(31)	(18)	(28)	(108)	(11)
გასვლა	15	-	-	-	15	-
31 დეკემბერი 2021	(190)	(197)	(110)	(149)	(646)	(42)
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2020	168	134	48	120	470	242
31 დეკემბერი 2021	123	110	30	92	355	231

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 124 ლარის ისტორიული ღირებულების ძირითადი საშუალებები სრულად იყო გაცვეთილი, მაგრამ მაინც გამოიყენებოდა საოპერაციო საქმიანობაში.

შპს „საგა იმპექსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

11. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
წყალმომარაგება	2,620	2,313
გათბობის სისტემები	2,038	2,321
სათადარიგო ნაწილები	806	608
გაგრილების სისტემები	459	656
სხვა	799	895
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6,722	6,793
მარაგების გაუფასურება	(2,184)	(1,524)
სასაქონლო მატერიალური მარაგები შემცირებული ნეტო	4,538	5,269
სარეალიზაციო ღირებულებამდე		

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	5,818	5,986
გადახდილი ავანსები	1,731	2,329
სხვა მოთხოვნები	9	6
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,558	8,321
რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე	(4,921)	(4,451)
რეზერვი გადახდილ ავანსებზე	(447)	(330)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	2,190	3,540

უიმედო და საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა:

	2021	2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	4,781	3,928
რეზერვის დარიცხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე	470	761
რეზერვის დარიცხვა გადახდილ ავანსებზე	117	92
ნაშთი წლის ბოლოს	5,368	4,781

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	742	473
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	265	374
ფული სალაროში	9	18
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,016	865

14. კაპიტალი

ინფორმაცია კომპანიის მეწილეების შესახებ წარმოდგენილია პირველ შენიშვნაში

დივიდენდები

კომპანიას 2021 და 2020 წლის განმავლობაში დივიდენდი არ გამოუცხადებია.

შპს „საგა იმპექსი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

15. რეაბილიტაციის ვალდებულებები

2019 წლის 29 მაისს შპს „საგა იმპექსის“ კრედიტორმა განცხადებით მიმართა სასამართლოს და მოითხოვა გადახდისუუნარობის საქმის წარმოების დაწყება. 2020 წლის 15 ივლისს სასამართლოს მიერ მიღებულ იქნა განჩინება შპს „საგა იმპექსის“ მიმართ რეაბილიტაციის პროცესის დაწყების თაობაზე.

კომპანიამ 2021 წელს ვერ შეასრულა რეაბილიტაციის გეგმით ნაკისრი ვალდებულებები. 2022 წლის 25 ოქტომბერს თბილისის საქალაქო სასამართლომ დაამტკიცა ახალი რეაბილიტაციის გეგმა, რომლის თანახმადაც ძირითადი კრედიტორის ვალდებულების დაფარვას კომპანია იწყებს 2024 წელს, ხოლო რეაბილიტაციის გეგმით ნაკისრი ვალდებულებები სრულად იფარება 2031 წლის ბოლოს.

კომპანიამ 2022 წელს დაამტკიცა ახალი რეაბილიტაციის გეგმა, რომელსაც შესაბამისი გადახდები უნდა დაიწყოს 2022 ოქტომბრიდან და გაგრძელდება 2031 წლის 31 დეკემბრამდე.

16. მიღებული სესხები

მოკლევადიანი სესხები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	ვალუტა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	დოლარი	1,061	1,507
ფიზიკური პირისგან ნასესხები სახსრები	ლარი	39	206
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	ლარი	-	5
იურიდიული პირისგან ნასესხები სახსრები	ლარი	-	336
სულ მიღებული სესხები		1,100	2,054

17. საგადასახადო ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე/კოდზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც შემოღებულია ძალაში შესვლის განსხვავებული თარიღი. ახალი ნორმატიული აქტის თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	975	1,127
მიღებული ავანსები	239	181
სხვა ვალდებულებები	117	72
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,331	1,380

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

19. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული გადაუხდელი ნაშთები და ოპერაციები.

ოპერაციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან	2021	2020
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები	87	114

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.

შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტის მიერ საგადასახადო შემოწმების შედეგად შპს „საგა იმპექსი“ 2018 წელს ბიუჯეტში გადასახდელად დაერიცხა 1,083,690 ლარი, მათ შორის: ძირითადი გადასახადი 709,756 ლარი და ჯარიმა 373,934 ლარი. 2019 წელს კომპანიამ შემოსავლების სამსახურის დავების დეპარტამენტში გაასაჩივრა შემოწმების შედეგები. დავების დეპარტამენტის გადაწყვეტილებით კომპანიას შეუმიცრდა დარიცხვა 41,811 ლარის ოდენობით, შესაბამისად 2019 წელს ბიუჯეტში გადასახდელად დაერიცხა 1,041,879 ლარი, მათ შორის ძირითადი გადასახადი 709,756 ლარი და ჯარიმა 332,123 ლარი. კომპანია თვლის, რომ კანონი არ დაურღვევია და დარიცხვასთან დაკავშირებით დავას სასამართლოში აწარმოებს. ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე პერიოდში 2022 წლის 28 ივნისს თბილისის საქალაქო სასამართლოს მიერ აღნიშნულ საქმეზე გამოცემულ იქნა გადაწყვეტილების სარეზოლუციო ნაწილი. თბილისის საქალაქო სასამართლოს მიერ დაკმაყოფილებულ იქნა შპს „საგა იმპექსი“ სარჩელი. თუმცა სასამართლო მიერ ჯერ-ჯერობით გამოცემულია მხოლოდ გადაწყვეტილების სარეზოლუციო ნაწილი, ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე აღნიშნული გატაყვეტილება არ იყო შესული კანონიერ ძალაში.

კომპანიამ გასულ პერიოდში, კერძოდ კი 2018 წლის მარტიდან, საგადასახადო შემოწმების შემდგომ შეცვალა დაბეგრის პოლიტიკა დეკლარირებულ თანხებთან მიმართებაში კომპანიისთვის მნიშვნელოვან ოპერაციებზე. ძველ პერიოდში ამ ოპერაციის დაბეგრის სისწორეზე მიმდინარე სასამართლო დავა დასრულდა კომპანიის სასარგებლოდ, თუმცა სასამართლოს მიერ მიღებული გადაწყვეტილება ჯერ კიდევ არ არის შესული კანონიერ ძალაში. კომპანიის არსებული მენეჯმენტი უკვე დარიცხულ ვალდებულებების შემცირებას გეგმავს მას შემდეგ რაც სასამართლოს გადაწყვეტილება შევა კანონიერ ძალაში.

21. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის ოქტომბერში კომპანიამ განაახლა და დაამტკიცა ახალი რეაბილიტაციის გეგმა, რომლის თანახმადაც ძირითადი კრედიტორის ვალდებულების დაფარვას კომპანია იწყებს 2024 წელს, ხოლო რეაბილიტაციის გეგმით ნაკისრი ვალდებულებები სრულად იფარება 2031 წლის ბოლოს.

შპს „საგა იმპექსი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „საგა იმპექსი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „საგა იმპექსი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. რეაბილიტაციის მმართველი წარმოადგენს კომპანიის სრული ხელმძღვანელობითი და წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირს. ის სრულად ხელმძღვანელობს და წარმოადგენს კომპანიას. რეაბილიტაციის მმართველია ნუგზარ სარჯველაძე.

კომპანიის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები: შპს „საგა იმპექსი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გათბობა-ვენტილაციის და გაგრილების სისტემებით (HVAC) ვაჭრობა და მონტაჟი. კომპანიას საქართველოს ტერიტორიაზე აქვს 6 მაღაზია. კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებულია 135 თანამშრომელი.

კომპანიის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

	2021	2020
გათბობის სისტემები	8,589	8,089
წყალმომარაგება	4,985	5,014
გაგრილების სისტემები	595	721
გაწეული მომსახურება	530	519
სათადარიგო ნაწილები	387	421
სხვა	127	281
სულ	15,213	15,045

არსებული პროდუქტები და მომსახურება, ბიზნეს პროცესები და სადისტრიბუციო მეთოდები.

დღეისათვის კომპანია მართავს საქართველოს მასშტაბით 6 მაღაზიას, 2 სადისტრიბუციო ცენტრს და სერვის-ცენტრებს, რომელთაგან უმეტესობა თავმოყრილია დედაქალაქში. შპს „საგა იმპექსი“ ემსახურება როგორც საცალო, საბითუმო, ასევე კორპორაციულ კლიენტებს.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ შეთავაზებული პროდუქტის სახეობები და აღნიშნული პროდუქტებით გენერირებული შემოსავლები 2021 და 2020 წლების მიხედვით:

პროდუქტის სახეობა	2021	2020	ცვლილება %
გათბობის სისტემები	8,589	8,089	6%
წყალმომარაგება	4,985	5,014	-1%
გაგრილების სისტემები	595	721	-21%
გაწეული მომსახურება	530	519	2%
სათადარიგო ნაწილები	387	421	-9%
სხვა	127	281	-121%
სულ	15,213	15,045	1%

კომპანიის სტრუქტურა.

კომპანიის დირექტორი 2021 წლის 1 იანვრიდან ანგარიშგების მომზადებამდე პერიოდში იყო ლელა კალანდია. თუმცა ვინაიდან კომპანიაში დაიწყო გადახდისუნარიანობის საქმის წარმოება, 2020 წლის ივნისში კრედიტორების მიერ წარმოდგენილი იქნა გადაწყვეტილებები რეაბილიტაციის მმართველს და საწარმოს დირექტორს შორის უფლებამოსილებათა წრის განსაზღვრის და შპს „საგა იმპექსი“-ს რეაბილიტაციის მმართველის მომსახურების შესახებ რის შედეგადაც რეაბილიტაციის მმართველად დაინიშნა შპს ბიზნეს ქეარ კორპორეიშენი“-ს გენერალური დირექტორი ნოდარ პაპუაშვილი.

2021 წლის 11 ივნისს თბილისის საქალაქო სასამართლოს განჩინებით დამტკიცდა კრედიტორთა კრების გადაწყვეტილება და შეიცვალა რეაბილიტაციის მმართველი და დაინიშნა ნუგზარ სარჯველაძე.

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

2021 წლის შემოსავალმა შეადგინა 15,213 ლარი, რაც 2020 წელთან შედარებით 1%-ით გაიზარდა. აღნიშნული ცვლილება ძირითადად გამოწვეულია რეალიზაციების ზრდით, რაც დაკავშირებულია კოვიდ სიტუაციასთან დაკავშირებული შეზღუდვების მოხსნასთან.

ძირითადი კოეფიციენტები:

	2021	2020
სულ შემოსავალი	15,213	15,045
სულ აქტივები	8,354	10,417
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	135	147
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	2.18	1.69
მარაგების ბრუნვა (დღე)	142	157
კრედიტორების ბრუნვა (დღე)	27	33
დებიტორების ბრუნვა (დღე)	44	73

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: შპს „საგა იმპექსი“-ს პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 130-დან 140 მდე. კომპანიას აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა, რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება.

კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პრიორიტეტულია თანამშრომელთა უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვა. ამ მიზნით, კომპანიის საქმიანობა ყოველთვის მიმდინარეობს უსაფრთხოების უმაღლესი სტანდარტების და ნორმების შესაბამისად. კომპანიის მენეჯმენტი და დამფუძნებლები პასუხისმგებლობით უდგებიან ბიზნესის სპეციფიკიდან გამომდინარე არსებულ რისკებს და მუდმივად ზრუნავენ თანამშრომლების პროფესიონალიზმის ამაღლებაზე რათა უზრუნველყოფილი იყოს პრაქტიკაში მოქმედი სტანდარტების და პროცედურების დაცვა.

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები

შპს „საგა იმპექსი“-ს პროდუქციით ამარაგებს, სხვადასხვა მომწოდებლები, პროდუქციის უმეტესობის შემენა ხდება იმპორტის საშუალებით. კომპანიის კლიენტები არიან როგორც ფიზიკური, ასევე იურიდიული პირები.

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: კომპანია, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არ ხვდება დამატებით რომელიმე სახელმწიფო უწყების რეგულირების სფეროში.

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება, არსებული მომხმარებლების კმაყოფილებაზე ზრუნვა და კომპანიის გრძელვადიანი სტრატეგიის ჩამოყალიბებაში ტექნოლოგიური სიახლეებისა და ბაზრის არსებული კონიუქტურის გათვალისწინება.

კომპანიის სამომავლო გეგმებში ძირითადი მიმართულებებია:

ახალი მომხმარებლების მოზიდვა

კომპანია მუდმივად ცდილობს გააუმჯობესოს მომსახურების ხარისხი და შესთავაზოს ხელსაყრელი კომერციული პირობები არსებულ და პოტენციურ მომხმარებლებს, რათა მოხდეს მომხმარებელთა ახალი სეგმენტის მოზიდვა და შესაბამისად რეალიზაციის მოცულობის ზრდა.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2021 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 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	2021	2020
მარაგები	4,538	5,269
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,331	1,380
ძირითადი საშუალებები	355	470

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

კომპანია ძირითადად საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2021	2020
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,688	3,729
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	18.7	15.9
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	5,015	4,275
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	10.4%	(6.2%)
საშუალო წლიური ინფლაცია	12.8%	5.2%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1,152.8	616.9
უმუშევრობის დონე, %	20.6%	18.5%

საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის/მომსახურების კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანიის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე, თუმცა არსებითად არის დამოკიდებული ბაზრის მსხვილ მოთამაშეებზე. ბიზნესის რენტაბელობა რა თქმა უნდა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული სტაბილურ სავალუტო კურსზე და ეკონომიკურ გარემოზე რაც მნიშვნელოვანი ფაქტორებია კომპანიის არსებული კლიენტებისთვის. კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე სავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და კომპანიის შესაბამის პოლიტიკაზე.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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 დოლარსა და ევროში რაც წარმოიქმნება ერთი მხრივ უცხოურ ვალუტაში მოზიდული რესურსებით და მეორეს მხრივ უცხოური კომპანიებიდან წარმოებული შესყიდვებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე.

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკს მენეჯმენტი არ განიხილავს მნიშვნელოვან რისკ ფაქტორად.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მფლობელებისთვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 21 ნოემბერს:

ნოდარ ლაშქარაშვილი
რეაბილიტაციის მმართველის
მინდობილი პირი

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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 დოლარსა და ევროში რაც წარმოიქმნება ერთი მხრივ უცხოურ ვალუტაში მოზიდული რესურსებით და მეორეს მხრივ უცხოური კომპანიებიდან წარმოებული შესყიდვებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე.

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკს მენეჯმენტი არ განიხილავს მნიშვნელოვან რისკ ფაქტორად.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მფლობელებისთვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 21 ნოემბერს:


ნოდარ ლამჭიაშვილი
რეაბილიტაციის მმართველის
მინდობილი პირი

