

შპს
„რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი“
(სკ-205228877)

ფინანსური მდგომარეობის განცალკევებული
ანგარიშგება
(2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის)

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობა	3
2. საქმიანობის შედეგები	4
3. ფულადი სახსრების მოძრაობა	5
4. ძირითადი საქმიანობა	6
5. კომპანიის რეაბილიტაციის რეჟიმი	7
6. შვილობილი საწარმოს რეაბილიტაციის რეჟიმი	8
7. ზოგადი ინფორმაცია	9
8. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
10. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	12
11. ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა	12
12. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა	13
13. არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება	13
14. ინვესტიცია შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში	14
15. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14
16. იჯარა	14
17. გადახდილი ავანსები	14
18. საწესდებო კაპიტალი	15
19. დივიდენდები	15
20. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები	15
21. შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება	15
22. ხარჯები	16
23. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	16
24. მოგების გადასახადი	16
25. მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები	16
26. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	17
27. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	17
28. დაკავშირებული მხარის ოპერაციები	18
29. სასამართლო დავები	20
30. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	20
31. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	22

1. ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13233	2531	85378
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1026144	1167389	709740
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მარაგები	1311135	1381753	1375600
მზა პროდუქცია	1311135	1381753	1375600
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	30068404	30870821	31741844
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	12801680	12801680	12801680
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	325197
სულ აქტივები	45220596	46224174	47039439
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1071218	1273914	2092380
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	162321	162469	98572
საგადასახადო ვალდებულებები	39916	7695	233619
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	1491711
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	31402184	31914182	24538326
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	4650810
სულ ვალდებულებები	32675639	33358260	33105418
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	32486311	32486311	32486311
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-33921975	-33601018	-32532911
გადაფასების რეზერვი	13980621	13980621	13980621
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	12544957	12865914	13934021
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	45220596	46224174	47039439
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2350512	2551673	2248330
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1273455	1444078	2424571

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ლელა კალანდია

სოფიო უბილავა

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

31 ოქტომბერი, 2023 წელი

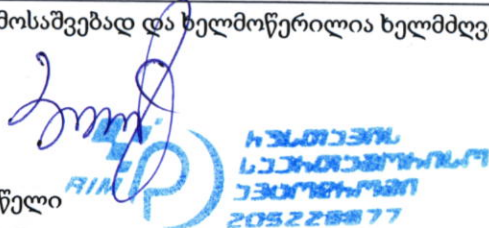
შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი“
 ფინანსური მდგომარეობის განცალკევებული ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობა			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13233	2531	85378
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1026144	1167389	709740
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მარაგები	1311135	1381753	1375600
მზა პროდუქცია	1311135	1381753	1375600
სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	30068404	30870821	31741844
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	12801680	12801680	12801680
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	325197
სულ აქტივები	45220596	46224174	47039439

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ლელა კალანდია
 დირექტორი

31 ოქტომბერი 2023 წელი
 თბილისი, საქართველო



სოფიო უბილავა
 მთავარი ბუღალტერი

31 ოქტომბერი 2023 წელი
 თბილისი, საქართველო

შპს „ერუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი“
ფინანსური მდგომარეობის განცალკევებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1071218	1273914	2092380
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	162321	162469	98572
საგადასახადო ვალდებულებები	39916	7695	233619
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	1491711
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	31402184	31914182	24538326
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	4650810
სულ ვალდებულებები	32675639	33358260	33105418
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	32486311	32486311	32486311
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-33921975	-33601018	-32532911
გადაფასების რეზერვი	13980621	13980621	13980621
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	12544957	12865914	13934021
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	45220596	46224174	47039439
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2350512	2551673	2248330
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1273455	1444078	2424571

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ლელა კალანდია
დირექტორი

31 ოქტომბერი 2023 წელი
თბილისი, საქართველო

სოფიო უბილავა
მთავარი ბუღალტერი

31 ოქტომბერი 2023 წელი
თბილისი, საქართველო

2. საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	1533157	767673
საქონლის გაყიდვიდან	199006	209443
მომსახურების გაწევიდან	1334151	558230
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-132013	-166364
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1401144	601309
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	44384	6102
დასაქმებულთა ანაზღაურება	0	0
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-815784	-874090
საპროცენტო შემოსავალი	0	4466
საპროცენტო ხარჯი	0	-273952
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1717579	-1132741
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2488979	-2270215
საოპერაციო მოგება	-1087835	-1668906
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	777714	618642
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-10836	-17843
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-320957	-1068107
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-320957	-1068107
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-320957	-1068107
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	12865914	13934021
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-320957	-1068107

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ლელა კალანდია

სოფიო უბილავა

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

31 ოქტომბერი, 2023 წელი

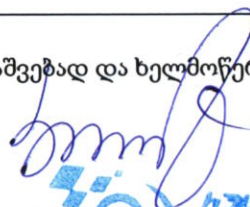
შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი“
 ფინანსური მდგომარეობის განცალკევებული ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

საქმიანობის შედეგები		
	31/12/2022	31/12/2021
საქმიანობის შედეგები		
ნეტო ამონაგები	1533157	767673
საქონლის გაყიდვიდან	199006	209443
მომსახურების გაწევიდან	1334151	558230
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-132013	-166364
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1401144	601309
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	44384	6102
დასაქმებულთა ანაზღაურება	0	0
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-815784	-874090
საპროცენტო შემოსავალი	0	4466
საპროცენტო ხარჯი	0	-273952
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1717579	-1132741
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2488979	-2270215
საოპერაციო მოგება	-1087835	-1668906

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ლელა კალანდია
 დირექტორი

31 ოქტომბერი 2023 წელი
 თბილისი, საქართველო




სოფიო უბილავა
 მთავარი ბუღალტერი

31 ოქტომბერი 2023 წელი
 თბილისი, საქართველო



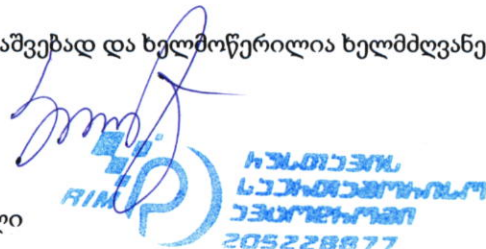
შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი“
 ფინანსური მდგომარეობის განცალკევებული ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	777714	618642
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-10836	-17843
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-320957	-1068107
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-320957	-1068107
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-320957	-1068107
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	12865914	13934021
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-320957	-1068107

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ლელა კალანდია
 დირექტორი

31 ოქტომბერი 2023 წელი
 თბილისი, საქართველო



სოფიო უბილავა
 მთავარი ბუღალტერი

31 ოქტომბერი 2023 წელი
 თბილისი, საქართველო

3. ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-219839	-338266
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-9228	-18280
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	260740	293441
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	31673	-63105
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-20971	-19742
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2531	85378
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	13233	2531

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ლელა კალანდია
დირექტორი

სოფიო უბილავა
მთავარი ბუღალტერი

31 ოქტომბერი, 2023 წელი

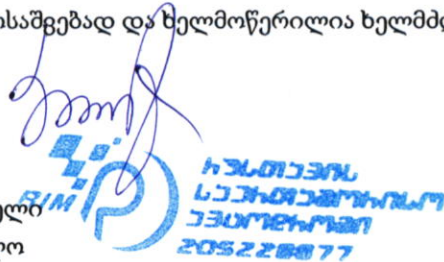
შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი“
 ფინანსური მდგომარეობის განცალკევებული ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-219839	-338266
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-9228	-18280
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	260740	293441
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	31673	-63105
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-20971	-19742
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2531	85378
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	13233	2531

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ლელა კალანდია
 დირექტორი

31 ოქტომბერი 2023 წელი
 თბილისი, საქართველო



სოფიო უბილავა
 მთავარი ბუღალტერი

31 ოქტომბერი 2023 წელი
 თბილისი, საქართველო



4. ძირითადი საქმიანობა

შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი“ (კომპანია) დაფუძნდა და რეგისტრირებულია საგადასახადო ორგანოში 2007 წლის 29 ოქტომბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ოპერირებს საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია: 205228877.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან: ფ/პ შოთა აფხაზავა (პასპ. #14090979, ყაზახეთის რესპუბლიკა) 86.34% და შპს ბათუმის ჩოგბურთის კლუბი (245629146) 13.66%. საკუთრივ შპს ბათუმის ჩოგბურთის კლუბის 99.9% მფლობელია შოთა აფხაზავა, ხოლო 0.1%-ს ფლობს შპს თიჯიემ (ს/კ.245627120).

შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი“ ფლობს შპს „საგა იმპექსის“ (ს/კ205185235) 100%-იან წილს.

შპს რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის ძირითადი საქმიანობა დაკავშირებულია ავტოსპორტთან. კომპანიის ტერიტორიაზე განთავსებულია ავტო, მოტო და კარტინგის ტრასები, რომლებზეც ტარდება როგორც ოფიციალური, ისე არაოფიციალური შეჯიბრებები. აგრეთვე, კომპანია იჯარით გასცემს მის მფლობელობაში არსებულ სპორტულ ინვენტარს (სპორტული ავტომობილები, მოტოციკლები), აქვს ექსტრემალური მართვის შემსწავლელი კურსები. აქვს მოძრავი და უძრავი ქონების იჯარიდან მიღებული შემოსავლებიც.

კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართია: საქართველო, ქ. რუსთავი, თბილისი-წითელი ხიდის გზატკეცილი 21-ე კ/მ, მიმდებარე ტერიტორია. კომპანიის მთავარი ოფისი მდებარეობს მის სარეგისტრაციო მისამართზე.

ამ ანგარიშგების გამოშვების მომენტში კომპანიის დირექტორი არის **ლელა კალანდია**.

შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის“ (შემდგომში „კომპანია“) განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული

- განცალკევებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან,
- სრული შემოსავლის განცალკევებული ანგარიშგების,
- ფულადი ნაკადების განცალკევებული ანგარიშგებისგან,
- ასევე განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, კომპანიას აქვს წმინდა ზარალი (320 957,00 ლარი) და დაგროვილი ზარალი (33 921 975,00 ლარი). კომპანიას ასევე აქვს მნიშვნელოვანი ფინანსური ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც უნდა დაფაროს რეაბილიტაციის გეგმის შესაბამისად.

5. კომპანიის რეაბილიტაციის რეჟიმი

საქართველოს უზენაესი სასამართლოს 2021 წლის 5 ნოემბრის გადაწყვეტილებით შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი“ გადასახდელად დაეკისრა თანხა 798511 აშშ დოლარი დავით კაკაბაძის სასარგებლოდ. გადაწყვეტილების აღსრულების მიზნით დაიწყო აღსრულება, რომლის ფარგლებშიც, კომპანია შეყვანილ იქნა მოვალეთა რეესტრში, დაყადაღდა საბანკო ანგარიშები და ქონება. ანგარიშებზე წარმოშობილი ყადაღის გამო, საწარმომ ვერ შეძლო ვადამოსული საბიუჯეტო გადასახადების გადახდა, რამაც გამოიწვია ის, რომ საწარმოს ქონებაზე გავრცელდა შემოსავლების სამსახურის გირავნობა-იპოთეკა და ანგარიშებს დაედო ინკასო. ასევე, საწარმოს ჰქონდა მიმდინარე სესხი სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯიაში“. იმ პირობებში, როცა საწარმოს ადევს ყადაღა, საწარმოს შემოსავლები სრულად მიმართული იქნებოდა დავით კაკაბაძის ვალდებულებების დაფარვისკენ და გამოიწვევდა სხვა ვადამოსული და სამომავლო ვალდებულებების დარღვევას, ასევე საწარმოს თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულებების შეუსრულებლობას, რაც გამოიწვევდა საწარმოს სრულ პარალიზებას. აქედან გამომდინარე, ვინაიდან საწარმოს მიმდინარე შემოსავლები არ იძლეოდა საშუალებას დაკმაყოფილებულიყო კრედიტორთა ვადამოსული მოთხოვნები მთლიანად და ერთდროულად, შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი“ მიმართა სასამართლოს გადახდისუუნარობის საქმისწარმოების რეაბილიტაციის გახსნით და მოვალის მართვაში დატოვების მოთხოვნით.

თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის 2021 წლის 20 დეკემბრის განჩინებით შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის“ მიმართ გაიხსნა რეაბილიტაციის რეჟიმი. შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის“ დირექტორი, ლელა კალანდია დარჩა მართვაში, ხოლო რეაბილიტაციის ზედამხედველად დაინიშნა გადახდისუუნარობის პრაქტიკოსი - დავით ბასილაია.

2022 წლის 16 სექტემბრის სასამართლო განჩინებით „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის“ რეაბილიტაციის გეგმა დამტკიცდა, რითაც დასრულდა რეაბილიტაციის რეჟიმი, რეაბილიტაციის ზედამხედველს შეუწყდა უფლებამოსილება, საწარმოს მიმართ ძალაში დარჩა მორატორიუმის ღონისძიებები.

- **რეაბილიტაციის გეგმის ვადა** - რეაბილიტაციის ვადად განსაზღვრულია პერიოდი _2022 წლის 30 ნოემბრიდან 2033 წლის 31 დეკემბრამდე;
- **რეაბილიტაციის გეგმით გადახდის პერიოდულობა:** გადახდის ვადად განსაზღვრულია გეგმით ყოველწლიურად გადასახდელი თანხების გადახდა არაუგვიანეს 31 დეკემბრისა.
- **კრედიტორთა დაკმაყოფილების საკითხები:** ყველა მოთხოვნის დაკმაყოფილება მოხდება კანონით განსაზღვრული რიგითობის, პრეფერენციებისა და პროპორციულობის პრინციპის დაცვით.
- **გადასახდელი თანხების დაფარვის თანმიმდევრობა** - რეაბილიტაციის გეგმით რკკდშ კანონის 81-ე მუხლის თ.ბ.ვ. ქვეპუნქტის შესაბამისად კრედიტორები მიიღებენ მოთხოვნის ძირ თანხებს, შემდგომ სხვა ხარჯებსა და გადასახდელებს.
- **ვალდებულებების ცვლილება** - კრედიტორებისთვის გადასახდელი თანხები მოიცავს კრედიტორთა რეესტრით აღიარებულ ძირ თანხებს, მათზე დარიცხულ პროცენტებსა და პირგასამტეხლოებს, ყველა კრედიტორისთვის ფულის მიმდინარე წმინდა ღირებულების ჩათვლით, გარდა იმ კრედიტორებისა, რომელიც სხვა (უარეს) პირობაზე არიან თანახმა. ფულის მიმდინარე წმინდა ღირებულებად აღებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის

მიერ დადგენილი წლიური რეფინანსირების განაკვეთი, რომელიც ცვალებადია და დაკორექტირდება პერიოდის შესაბამისად.

კრედიტორთა რეესტრით აღიარებული გადასახდელი თანხების ოდენობა შეადგენს 8 880 995,86 ლარს, ხოლო ფაქტობრივად გადასახდელი მოთხოვნების მოცულობა ფულის მიმდინარე წმინდა ღირებულებისა და გადასახდელი %-ის ჩათვლის შეადგენს დაახლოებით 16 მლნ ლარს (რომელიც დაკორექტირდება საბოლოო რეესტრითა და რეფინანსირების განაკვეთის ცვლილების შესაბამისად).

ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის რეაბილიტაციის ფარგლებში დადგენილი კრედიტორების ვალდებულებების დაფარვა დამტკიცებულია რეაბილიტაციის გეგმის შესაბამისად, რომელიც ანგარიშგებაში ასახულია გრძელვადიანი ვალდებულებების გრაფაში. ფინანსური მდგომარეობის განცალკევებულ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ჯამურმა ღირებულებამ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 32 675 539 ლარი.

6. შვილობილი საწარმოს რეაბილიტაციის რეჟიმი

შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი“ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს 100% წილს შპს „საგა იმპექსში“. წილი აღრიცხულია „ინვესტიცია შვილობილ საწარმოს“ მუხლში თვითღირებულებით და კაპიტალში ჩადებული ან კაპიტალიდან ამოღებული თანხების ჯამით, „ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში“ ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 12,801,680 ლარს. 2019 წლის 12 ივნისს დაიწყო საგა იმპექსის გადახდისუუნარობის საქმის წარმოება, ხოლო 2020 წლის 15 ივლისს სასამართლოს განჩინებით საგა იმპექსის მიმართ დაინიშნა რეაბილიტაციის რეჟიმი, ხოლო 2020 წლის 21 ივლისის სასამართლო განჩინებით 51% -ზე მეტი ხმის უფლების მქონე კრედიტორის, შპს „ბ & ნ“-ის წარმომადგენლის მიერ დაინიშნა რეაბილიტაციის მმართველი.

წილის შეძენის შემდეგ კომპანიას არ გაუკეთებია ტესტი ინვესტიციების გაუფასურებაზე, თუმცა ინვესტიციები გაუფასურდა, ამის თქმის საფუძველს გვაძლევს შვილობილი კომპანიის 2021 წლის აუდიტირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება. ასევე, 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, კომპანიას აქვს წმინდა ზარალი (1 583 ათასი. ლარი) და უარყოფითი კაპიტალი (14 686 ათასი ლარი), ამავე ანგარიშგებით საგა იმპექსს არ შეუსრულებია 2021 წლის რეაბილიტაციის გეგმით გათვალისწინებული ვალდებულებები. შესაბამისად, „საგა იმპექსის“ 2021 წლის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებიდან ჩანს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს სამეურნეო სუბიექტის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, აგრეთვე სამეურნეო სუბიექტის უნარის შესახებაც, რომ ის შეძლებს თავისი აქტივების გაყიდვასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

7. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღივსის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ.

კომპანიის მიერ ვერ მოხერხდა კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადება, ვინაიდან შვილობილი საწარმო, რომელიც იმყოფება რეაბილიტაციის მმართველის მმართველობის ქვეშ, მიუხედავად მოთხოვნებისა, არ უზიარებს ფინანსურ ინფორმაციას კომპანიას.

წინამდებარე განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის მიერ ვერ მოხერხდა 2020-2021 წლების ინდივიდუალური და ფინანსური ანგარიშგებების წარმოდგენა, ვინაიდან საწარმოდან ფინანსთა სამინისტროს საგამოძიებო სამსახურის მიერ სრულადაა ამოღებული 20215-2021 წლების იურიდიული და ფინანსური ინფორმაცია, რაც შეუძლებელს ხდის აუდირებული ანგარიშების მომზადებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

8. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ძირითადი საშუალებები

განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ძირითადი საშუალებების ნაწილი (მიწა, შენობები და ნაგებობები) წარმოდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, გადაფასება განხორციელდა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები აღრიცხება თვითღირებულების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასარგებლო პერიოდის

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	ვადა
შენობა ნაგებობები	30-50 წელი
ელექტრო მოწყობილობები და სხვა დანადგარები	8-10 წელი
ოფისის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-8 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
სპორტული მანქანები	5-10 წელი
მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ იცვითება

საჭიროების შემთხვევაში ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ხდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

2018 წლის 1 იანვრიდან, კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ამორტიზირებული ღირებულება;

- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში;
- სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში.

2018 წლის 1 იანვრამდე კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენდა სავაჭრო მოთხოვნებად (ამორტიზირებული ღირებულება), გასაყიდად გამიზნულად ან დაფარვის ვადამდე ფლობილად (ამორტიზირებული ღირებულება).

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან სამართლიანი ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

2018 წლის 1 იანვრიდან კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სხვა ფინანსური ინვესტიციების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და

ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ბიზნესმოდელის შეფასება

კომპანიის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია კომპანიის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით კომპანიის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას. „ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარადა ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია). ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, კომპანია მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი.

ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018 წლის 1 იანვრამდე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენდნენ არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ იყვნენ კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. აღნიშნული ინსტრუმენტები არ იყო განკუთვნილი სასწრაფო ან მოკლევადიანი გადაყიდვისთვის, და არ იყო კლასიფიცირებული, როგორც სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები ან გასაყიდად გამიზნული საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები. ასეთი აქტივები აღირიცხებოდა ამორტიზირებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ანაზღაურებაზე უფლება უპირობოა, როდესაც მხოლოდ გარკვეული დროის გასვლაა საჭირო ანაზღაურების გადახდის ვადის დადგომისათვის. კომპანია მოთხოვნების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

10. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხვება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. კომპანია ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

11. ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

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

12. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

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

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ჩამოწერა

2018 წლის 1 იანვრიდან ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც კომპანია შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

13. არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული

იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

14. ინვესტიცია შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში

განცალკევებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია აღრიცხავს ინვესტიციას შვილობილ საწარმოებში თვითღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს შვილობილი კომპანიის კაპიტალს მისი კომპანიისთვის გადმოცემის მომენტში. ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში აღიარდება თვითღირებულებით.

15. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღიარდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

16. იჯარა

კომპანია აფასებს ხელშეკრულების დაწყებისას ხელშეკრულება, არის თუ არა იგი მთლიანად იჯარა ან შეიცავს თუ არა იჯარას, ანუ, თუ ხელშეკრულება ითვალისწინებს იდენტიფიცირებული აქტივის სარგებლობის კონტროლის უფლებას პერიოდის განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა ფასს-16 „იჯარა“-ის სტანდარტი. მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე აგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. ფასს 16-ის დანერგვას არ ჰქონია რაოდენობრივი გავლენა 2022 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან კომპანია საიჯარო ხელშეკრულებებში წარმოდგენილია როგორც მხარე მეიჯარე და ყველა ხელშეკრულება კლასიფიცირებულია როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია როგორც მეიჯარე

იჯარები, რომლებზეც კომპანია არ გადასაცემს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პარქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე საიჯარო ვადის განმავლობაში.

17. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები

ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არიქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

18. საწესდებო კაპიტალი

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

19. დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი.

20. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა გაცხადდება, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა გაცხადდება, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი. კომპანიას არ გააჩნია პირობითი ვალდებულებები

21. შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (ამონაგები)

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ.

კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

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

22. ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

23. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

ხელფასები;

- წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კოსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

24. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს, რომელიც არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან. 15%-იანი მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან და ზარალიანობიდან გამომდინარე, ასევე რეაბილიტაციის გათვალისწინებით დივიდენდები არ გაცემულა და არ გაიცემა რეაბილიტაციის გეგმით გათვალისწინებული ვალდებულებების შესრულებამდე.

25. მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;

- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებებს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

26. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელის გამოყენებულია განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

27. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები

ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაშია აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების ანარეცხები

კომპანიას დანერგილი აქვს ფასს-9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით, რომლებიც დაკორექტირებულია მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებლებზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მგრძნობიარეა გარემოებათა ცვლილებებისა და ეკონომიკური პირობების პროგნოზირების მიმართ.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, ჯგუფი აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი.

28. დაკავშირებული მხარის ოპერაციები

ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ის მოითხოვს, გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის გასასაზღვრათ შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში

კომპანიას გააჩნია შემდეგი ინვესტიცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც ოპერირებს საქართველოში:

კომპანია	მფლობელ ობა %	ინვესტიციი ს ოდენობა	დაარსები ს თარიღი	საქმიანობის სფერო	შემდგომი/გადმოც ემის თარიღი
----------	------------------	-------------------------	----------------------	----------------------	--------------------------------

				საცალო და საბითუმო ვაჭრობა	
შპს „საგა მპექსი“	100%	12,801,680	07-12-2006	გათბობა- გაგრილების სისტემებით	22-07-2015

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლოებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

ყველა სხვა ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან ასახულია რეაბილიტაციის გეგმაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			დაკავშირებული მხარე	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო	და	სხვა	შოთა აფხაზავა	345 241
ვალდებულებები				

ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ 2022 წლების განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია ხელფასების კატეგორიაში

სრული ანგარიშგება	შემოსავლების	დაკავშირებული მხარე	2022
----------------------	--------------	---------------------	------

საერთო	და	უამღლესი	რანგის	-	52500
ადმინისტრაციული ხარჯები		ხელმძღვანელობა			

29. სასამართლო დავები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ძალაშია 2022 წლის 16 სექტემბრის რეაბილიტაციის გეგმით აღიარებული ვალდებულებები, რომელიც ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

30. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

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

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
 - საბაზრო რისკი:
- სავალუტო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საკრედიტო რისკი

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

საკრედიტო რისკი წარმოიშობება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. ჯგუფს შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც, თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო

ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. საკრედიტო რისკის შემცირების მიზნით კომპანია მიმართავს საავანსო გადახდებს, ხოლო ვადაგადაცილებულ საკრედიტო მოთხოვნებს იმედოვნებს სასამართლოს გზით ამოღებით.

ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება მფლობელების კაპიტალით.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
სულ აქტივები	45220596	46224174	47039439
სულ საკუთარი კაპიტალი	12544957	12865914	13934021
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2350512	2551673	2248330
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1273455	1444078	2424571

საბაზრო რისკი

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

- სავალუტო რისკი

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

კომპანიის რეაბილიტაციის რეჟიმში ყველა სავალუტო მოთხოვნა გალარებულია, კომპანიას არ გააჩნია პროცენტიანი სესხები, შესაბამისად საბაზრო რისკები ანგარიშგების წარდგენის მომენტისთვის არ არსებობს.

31. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

2022 წლის დასაწყისიდან კომპანია იმყოფებოდა რეაბილიტაციის რეჟიმში, რის გამოც კომპანიას აკრძალული ჰქონდა 2020 წლის 21 დეკემბრამდე წარმოქმნილი ვალდებულებების გადახდა. რეაბილიტაციის გეგით დამტკიცებით დასრულდა რეაბილიტაციის რეჟიმი. ამ პროცესმა მეტ-ნაკლებად დადებითი როლი ითამაშა ვალდებულებების შერულების დინამიკაზე, ვინაიდან ყველა სავალუტო მოთხოვნა დაფიქსირდა ქართულ ლარში და ვალდებულებები გაწერილია მომდევნო 10 წლის ვადაზე.

2023 წელს დასრულდა 2022 წელს დაწყებული კომპანიის საგადასახადო კამერალური შემოწმება. შემოწმების შედეგად კომპანიას დაერიცხა 2019-2022 წლებში სალაროს არაგონივრულ ნაშთის უპროცენტო სესხად განხილვის ფარგლებში საშემოსავლო და მოგების გადასახადი (ძირითადი თანხა 8050 ლარი). აღნიშნული გადაწყვეტილება გასაჩივრდა, ვინაიდან სალაროს არაგონივრული ნაშთის უპროცენტო სესხად განხილვის შესახებ ნორმატიული აქტი ძალაში შევიდა მხოლოდ 2023 წლის 1 იანვარს და მას არ შეიძლება მას ჰქონდეს უკუქცევითი ძალა (თუ არ აუმაჯობესებს მეწარმის მდგომარეობას). დავა განიხილება ფინანსთა სამინისტროს ინსტანციაში, ხელმძღვანელობა იმედოვნებს მის სასარგებლო გადაწყვეტილების მიღებას.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.