

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

საანგარიშგებო წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	13
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	20
5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები	21
6. ძირითადი საშუალებები	21
7. მარაგები	22
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
10. საწესდებო კაპიტალი	23
11. მიღებული სესხები	23
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
13. ამონაგები	25
14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	25
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	25
16. გაყიდვის დანახარჯები	26
17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	26
18. პირობითი ვალდებულებები	30
19. კაპიტალის მართვა	30
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს საგა იმპექსის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას შპს საგა იმპექსის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის აბზაცში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დაგვიქირავეს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის შედეგების, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და თანდართული შენიშვნებით, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ჩათვლით.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

როგორც ეს აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების 22-ე შენიშვნაში, 2019 წლის 17 ივნისს ჯგუფის ყოფილი დირექტორის მოთხოვნით დაიწყო ჯგუფის გადახდისუუნარობის საქმის წარმოება (გაკოტრება, რეაბილიტაცია). ასევე, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ჯგუფს აქვს წმინდა ზარალი (4,366,421 ლარი) და უარყოფითი კაპიტალი (7,629,490 ლარი). ჯგუფს ასევე აქვს მნიშვნელოვანი ფინანსური ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლის ნაწილიც უნდა დაფაროს მომდევნო ერთი წლის განმავლობაში. ხელმძღვანელობისგან ვერ მოვიპოვეთ მომდევნო ერთი წლის პროგნოზი და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით მივიღეთ მტკიცებულება, რომ კომპანიას ექნება საკმარისი სახსრები გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილის დასაფარად. ასევე, 2018 წელს ჯგუფს საგადასახადო შემოწმების შედეგად ბიუჯეტში გადასახდელად დაერიცხა 1,083,690 ლარი. ჯგუფი თვლის, რომ კანონი არ დაურღვევია და იმ ოპერაციების საგადასახადო დაბეგვრას, რომელზეც დაერიცხა ჯარიმა, ძველი მეთოდით აგრძელებს. საკითხზე მიმდინარეობს დავა და მისი წაგების შემთხვევაში კომპანიას დამატებით დაერიცხება გადასახადები.

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

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

ჩვენ არ მიგვიღია მესამე მხარის დასტურის წერილები ჯგუფის დებიტორების ნაწილისგან და ვერ შევძელით ალტერნატიული პროცედურებით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები აღნიშნულ დებიტორულ დავალიანებებზე. კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაუდასტურებელმა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჯამურმა ღირებულებამ 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგინა 1,323,987 და 2,036,937 ლარი. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხული ან აღურიცხავი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

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

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურების დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტაცია. სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ეს ანაზღაურება 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის ასახულია 428,062 ლარისა და 790,667 ლარის ოდენობით. სხვა ალტერნატიული პროცედურით ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში ხელმძღვანელობის ანაზღაურების სისწორეზე. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ ხელმძღვანელობის ანაზღაურებასთან დაკავშირებით, აგრეთვე ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. თუმცა, მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ამსახველ აბზაცში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

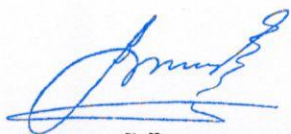
19 სექტემბერი, 2019

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. თუმცა, მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ამსახველ აზრად აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:



ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

19 სექტემბერი, 2019

შპს საგა იმპექსი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	1,039,150	1,375,859
არამატერიალური აქტივები		53,842	60,001
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,092,992	1,435,860
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	9,932,309	14,341,958
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	3,662,446	6,106,923
გაცემული სესხები		279,611	66,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	304,012	494,297
სულ მიმდინარე აქტივები		14,178,378	21,009,178
სულ აქტივები		15,271,370	22,445,038
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	2,644,480	1,894,417
დაგროვილი ზარალი		(7,629,490)	(3,254,602)
არამაკონტროლებელი წილი		-	67,555
სულ კაპიტალი		(4,985,010)	(1,292,630)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	767,525	10,637,459
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		767,525	10,637,459
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	14,377,734	1,490,740
საგადასახადო ვალდებულებები		350,112	584,430
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	4,761,009	11,025,039
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		19,488,855	13,100,209
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,271,370	22,445,038

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 19 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ლელა კალანდია

მთავარი ბუღალტერი _____ გიორგი უშვერიძე

10-31 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საგა იმპექსი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

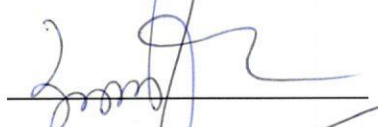
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	1,039,150	1,375,859
არამატერიალური აქტივები		53,842	60,001
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,092,992	1,435,860
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	9,932,309	14,341,958
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	3,662,446	6,106,923
გაცემული სესხები		279,611	66,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	304,012	494,297
სულ მიმდინარე აქტივები		14,178,378	21,009,178
სულ აქტივები		15,271,370	22,445,038
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	2,644,480	1,894,417
დაგროვილი ზარალი		(7,629,490)	(3,254,602)
არამაკონტროლებელი წილი		-	67,555
სულ კაპიტალი		(4,985,010)	(1,292,630)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	767,525	10,637,459
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		767,525	10,637,459
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	14,377,734	1,490,740
საგადასახადო ვალდებულებები		350,112	584,430
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	4,761,009	11,025,039
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		19,488,855	13,100,209
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,271,370	22,445,038

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 19 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ლელა კალანდია

მთავარი ბუღალტერი



გიორგი უშვერიძე

10-31 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური

შპს საგა იმპექსი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	13	30,092,905	40,187,885
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(22,646,682)	(30,209,154)
საერთო მოგება		7,446,223	9,978,731
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(8,171,465)	(6,620,920)
გაყიდვის დანახარჯები	16	(2,238,613)	(3,050,575)
სხვა ხარჯი, წმინდა		(90,151)	(460,516)
საოპერაციო ზარალი		(3,054,006)	(153,280)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		(1,430,375)	(908,218)
მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან, წმინდა		117,960	(2,157,026)
ზარალი დაბეგვრამდე		(4,366,421)	(3,218,524)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(51,871)
მთლიანი სრული ზარალი		(4,366,421)	(3,270,395)

10-31 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საგა იმპექსი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
31 დეკემბერი 2016	2,139,620	363,997	183,936	2,687,553
შემცირება	-	-	(100,588)	(100,588)
დივიდენდები	(245,203)	(363,997)	-	(609,200)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(3,254,602)	(15,793)	(3,270,395)
31 დეკემბერი 2017	1,894,417	(3,254,602)	67,555	(1,292,630)
შემცირება	-	-	(76,022)	(76,022)
შერწყმა	-	(8,467)	8,467	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	750,063	-	-	750,063
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(4,366,421)	-	(4,366,421)
31 დეკემბერი 2018	2,644,480	(7,629,490)	-	(4,985,010)

10-31 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საგა იმპექსი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	2018	2017
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
ზარალი დაბეგვრამდე	(4,366,421)	(3,218,524)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	176,807	194,464
წმინდა მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	(384,844)	(9,895)
მარაგების დანაკლისი	504,354	404,048
საექვო მოთხოვნების ანარიცხი	2,137,569	244,457
ცვლილება გარანტიის ანარიცხში	(192,892)	235,181
საპროცენტო ხარჯი	1,430,708	926,179
საპროცენტო შემოსავალი	-	(17,961)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი/(მოგება)	(117,960)	2,157,026
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	(812,679)	914,975
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:		
შემცირება/(ზრდა) მარაგებში	3,905,295	(2,776,678)
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	392,357	(333,305)
(შემცირება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(6,071,138)	6,234,041
(შემცირება)/ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში	19,073	(259,372)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) ფულადი ნაკადები	(2,567,092)	3,779,661
გადახდილი პროცენტები	(1,394,206)	(897,170)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(51,871)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(3,961,298)	2,830,620
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(76,657)	(160,587)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	662,801	9,895
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1,229)	(7,249)
არამაკონტროლებელი წილის შემცირება	(76,022)	(100,588)
გაცემული სესხების წმინდა ცვლილება	(301,664)	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი ნაკადები	207,229	(258,529)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:		
მიღებული სესხების წმინდა ცვლილება	2,849,230	(2,006,581)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	750,063	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	(245,203)
გადახდილი დივიდენდები	-	(363,997)
ფინანსურ საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი ნაკადები	3,599,293	(2,615,781)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა	(154,776)	(43,690)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	494,297	961,981
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(35,509)	(423,994)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	304,012	494,297

10-31 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის ფიზიკური პირი - შოთა აბხაზავა.

შპს საგა იმპექსს ჰყავდა ორი შვილობილი: შპს ლიჯისტიკსერვისი და შპს საგა დეველოპმენტი, რომლებშიც შესაბამისად ფლობდა 100% და 75% წილებს. შპს საგა დეველოპმენტის უმცირესობის 25%-იანი წილის მფლობელი იყო ფიზიკური პირი - ზურაბ დუმბაძე.

2018 წლის 14 დეკემბერს საგა იმპექსმა შეირჩია შვილობილები. მოცემულ თარიღში შვილობილ კომპანიებს უკვე შეწყვეტილი ჰქონდათ საოპერაციო საქმიანობა.

კომპანია წარმოადგენს ზემოთ მოცემული საწარმოების მშობელ კომპანიას, რომლებიც ერთად იწოდებიან, როგორც „ჯგუფი“.

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

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

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

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

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

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

შეფასების საფუძველი

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ინფორმაციას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში, ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ის მიღება

ა) 2018 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები, რომლებმაც გამოიწვია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და რომლის საფუძველზეც მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქვემოთ:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, და
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ს და ფასს 15-ს 2018 წლის 1 იანვარიდან. ჯგუფმა არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტებზე, ფასს 9-სა და ფასს 15-ზე, გადასვლის გამო და შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. აღნიშნული სახით მოცემულ სტანდარტებზე გადასვლა გულისხმობს სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტის აღიარებას სტანდარტის პირველადი გამოყენებისას (2018 წლის 1 იანვარი) კაპიტალის საწყის ნაშთში. კომპანიის შეფასებით, ფასს 9-ის და ფასს 15-ის მიღების გამო სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არ აქვს არსებითი გავლენა კაპიტალის საწყის ნაშთზე (2018 წლის 1 იანვარი) და შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს ფასს 9 და ფასს 15-ის დანერგვასთან დაკავშირებულ კოორექტირებებს.

სხვა ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და შესწორებებს, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, რომელიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან არ გააჩნია გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაზე, რადგან არ არის კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ან არ შეესაბამება კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკას.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია:

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC 4 განესაზღვროთ შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ იჯარას და ბალანსზე აღრიცხავ საოპერაციო იჯარას სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელი ფინანსური იჯარის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარის გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარის გამცემი განაგრძობს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. კომპანია არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დანერგვას. კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 16-ის გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9-მ ჩაანაცვლა ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. კომპანიის მიერ ფასს 9-ის შესაბამისად შეცვლილი ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება

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

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

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

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

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

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

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

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

რეკლასიფიკაცია

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების განაშთვა

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

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

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

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

- სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

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

- შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ფასს 15-ით განსაზღვრული შემდეგი გათავისუფლება:

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

ხარჯების აღიარება

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

მოგების გადასახადი

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

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

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

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

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ჯგუფის ქმედებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

- წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ჯგუფი სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, ჯგუფი აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

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

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა; და
- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:
 - შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა ჯგუფს მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლას; ან
 - მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

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

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

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

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.5922	3.1044

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე, მოვლენები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

ანარიცხები

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

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

- წარსულში დამკვიდრებული პრაქტიკის, საწარმოს პოლიტიკის ამსახველი გამოქვეყნებული დოკუმენტების, ან საკმარისად კონკრეტული მიმდინარე განცხადების საშუალებით საწარმომ სხვა მხარეებს აჩვენა, რომ იგი მომავალში თავის თავზე აიღებს გარკვეულ ვალდებულებებს; და
- შედეგად საწარმომ შექმნა სამართლიანი მოლოდინი იმისა, რომ იგი მხარეთა წინაშე დააკმაყოფილებს ამ ვალდებულებას.

ჯგუფი აღიარებს საგარანტიო ანარიცხებს შესაბამისი შემოსავლების აღრიცხვის მომენტში.

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

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები

2017 წელს ჯგუფის ანგარიშგებაში მარაგების დანაკლისი, რომელიც დაკავშირებული არ იყო ამონაგებთან, წარდგენილი იყო რეალიზაციის თვითღირებულებაში, 2018 წელს საქონლის დანაკლისი წადგენილია სხვა ხარჯებში, 2017 წლის შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია გადაანგარიშებულია შესაბამისად.

2017 წლის მონაცემების გადაანგარიშებას ეფექტი ქონდა შემდეგ მუხლებზე:

	წინა პერიოდის მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	ახალი კლასიფიკაცია
რეალიზაციის თვითღირებულება	(30,592,392)	383,238	(30,209,154)
სხვა ხარჯი, წმინდა	(77,278)	(383,238)	(460,516)

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	კომპიუტერი და სხვა ტექნიკა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	189,250	315,474	285,204	589,152	308,090	1,687,170
შემენა	-	104,874	17,367	23,525	41,331	187,097
გასვლა	-	(5,247)	(490)	(55,536)	(181)	(61,454)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	189,250	415,101	302,081	557,141	349,240	1,812,813
შემენა	-	26,936	12,723	16,350	30,227	86,236
გასვლა	(189,250)	(1,018)	(309)	(88,036)	(1,015)	(279,628)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	441,019	314,495	485,455	378,452	1,619,421

დაგროვილი ცვეთა

2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(79,987)	(53,040)	(70,945)	(81,101)	(285,073)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(51,386)	(17,331)	(65,835)	(52,273)	(186,825)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	8,522	2,569	18,715	5,138	34,944
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(122,851)	(67,802)	(118,065)	(128,236)	(436,954)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(51,663)	(17,242)	(46,994)	(53,520)	(169,419)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	327	128	25,069	578	26,102
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(174,187)	(84,916)	(139,990)	(181,178)	(580,271)

ნეტო საბალანსო ღირებულება

2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	189,250	235,487	232,164	518,207	226,989	1,402,097
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	189,250	292,250	234,279	439,076	221,004	1,375,859
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	266,832	229,579	345,465	197,274	1,039,150

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გათბობის სისტემები	5,350,561	7,962,031
გაგრილების სისტემები	1,457,234	2,400,272
სათადარიგო ნაწილები	2,198,224	2,543,174
სხვა	926,290	1,436,481
სულ მარაგები	9,932,309	14,341,958

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ყველა მარაგი დატვირთულია გირაოთი სამეწარმეო საქმიანობაში გამოყენების უფლებით თიბისი ბანკის სესხების უზრუნველსაყოფად.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	6,425,776	6,303,613
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(2,879,522)	(853,804)
	3,546,254	5,449,809
არაფინანსური აქტივები		
გაცემული ავანსები	265,231	561,148
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	170,256
გადახდილი ავანსების რეზერვი	(149,039)	(74,290)
	116,192	657,114
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,662,446	6,106,923

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	< 30 დღეზე	31-90 დღე	91-180 დღე	181-365 დღე	> 365 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი (%)	0.1% - 1%	10%	20%	50%	60%-70%	100%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები							
მთლიანი ღირებულება	3,253,818	147,752	157,196	97,629	291,406	2,743,206	6,691,007
ანარიცხი	(3,677)	(14,775)	(31,439)	(48,815)	(186,649)	(2,743,206)	(3,028,561)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,250,141	132,977	125,757	48,814	104,757	-	3,662,446

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	< 90 დღეზე	91-180 დღე	181-365 დღე	>365 დღე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი (%)	0%	10%	30%	50%	100%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები						
მთლიანი ღირებულება	5,584,907	302,506	120,661	329,493	697,450	7,035,017
ანარიცხი	-	(30,251)	(36,198)	(164,195)	(697,450)	(928,094)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,584,907	272,255	84,463	165,298	-	6,106,923

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	278,894	478,629
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე სხვა ვალუტაში	25,118	15,668
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	304,012	494,297

10. საწესდებო კაპიტალი

	%	31 დეკემბერი 2018	%	31 დეკემბერი 2017
რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი	100%	2,644,480	100%	1,894,417
სულ საწესდებო კაპიტალი	100%	2,644,480	100%	1,894,417

დამფუძნებლის გადაწყვეტილებით 2018 წელს ივლისში საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 250,063 ლარით და 750,063 ლარით შესაბამისად.

11. მიღებული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	2018 წლის 31 დეკემბერი			
				მიმდინარე		გრძელვადიანი	
				პროცენტი	ძირი	პროცენტი	ძირი
თიბისი ბანკი 1	7.5%	ევრო	5-მაი-19	2,981	537,268	-	-
თიბისი ბანკი 2	3.75% + რეფ*	ლარი	25-იან-19	4,569	2,216,350	-	-
თიბისი ბანკი 3	4.5% + რეფ*	ლარი	5-ივლ-24	10,012	4,539,594	-	-
თიბისი ბანკი 4	6.54% + ლიბორი**	დოლარი	7-მაი-24	12,724	2,317,241	-	-
თიბისი ბანკი 5	3.75% + რეფ*	ლარი	5-ივლ-24	10,367	1,600,000	-	-
თიბისი ბანკი - აკრედიტივი	7.5%	ევრო	3-იან-19	7,132	444,978	-	-
კაკაბაძე ბადრი	7.7%	ევრო	19-ივნ-28	-	-	-	767,525
კაკაბაძე ბადრი	8.2%	დოლარი	11-ოქტ-19	-	509,596	-	-
თიბისი ლიზინგი				-	2,164,922	-	-
სულ მიღებული სესხები				47,785	14,329,949	-	767,525

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2017			
				მიმდინარე		გრძელვადიანი	
				პროცენტი	ძირი	პროცენტი	ძირი
თიბისი ბანკი 1	7.5%	ევრო	15-სექ-18	208	403,572	-	-
თიბისი ბანკი 2	3.75% + რეფ*	ლარი	25-იან-19	7,025	-	-	3,816,350
თიბისი ბანკი 3	4.5% + რეფ*	ლარი	5-ივლ-24	9,870	570,406	-	4,539,594
თიბისი ბანკი 4	6.54% + ლიბორი **	დოლარი	5-ივლ-24	11,733	293,282	-	2,244,172
თიბისი ლიზინგი		დოლარი	25-ოქტ-19	-	194,644	-	37,343
სულ მიღებული სესხები				28,836	1,461,904	-	10,637,459

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

თიბისი ბანკის ნაწილზე წლიური საპროცენტო განაკვეთი ყოველი თვის პირველი რიცხვისათვის ფორმირდება შემდეგი წესით (სესხებისათვის შესაბამისად): 3.75%-ს, 4.5%-ს დამატებული შესაბამის თარიღში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული რეფინანსირების განაკვეთი.

თიბისი ბანკის მეოთხე სესხზე წლიური საპროცენტო განაკვეთი ფორმირდება შემდეგი წესით: ლიბორს ("LIBOR" - London Interbank Offered Rate) დამატებული საბაზისო განაკვეთი (6,54%).

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის უზრუნველყოფის შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-7 განმარტებით შენიშვნაში.

სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, შესაძლოა წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნაშთი წლის დასაწყისში	12,128,199	13,125,798
ფულადი ნაკადები	(2,297,269)	(2,896,363)
წმინდა ფულადი ნაკადები:		
აქტივების შეძენა ლიზინგით და აკრედიტივით	3,752,294	-
პერიოდში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	1,430,708	918,235
საკურსო სხვაობის ეფექტი	131,327	980,529
ნაშთი წლის ბოლოს	15,145,259	12,128,199

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	3,167,204	9,346,211
გადასახდელი ხელფასები	135,586	-
	3,302,790	9,346,211
არაფინანსური ვალდებულებები		
საკონტრაქტო ვალდებულება	611,017	638,734
გარანტიით უზრუნველყოფილი საქონლის ანარიცხი	847,202	1,040,094
	1,458,219	1,678,828
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,761,009	11,025,039

გარანტიის ანარიცხის რეკონსილაცია ანგარიშგების თარიღებისთვის მოცემულია შემდეგნაირად:

2016 წლის 31 დეკემბერი	794,365
წლის განმავლობაში წარმოქმნილი ანარიცხი	1,272,750
გამოყენებული გარანტია	(1,027,021)
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,040,094
წლის განმავლობაში წარმოქმნილი ანარიცხი	654,310
გამოყენებული გარანტია	(847,202)
2018 წლის 31 დეკემბერი	847,202

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. ამონაგები

	2018	2017
გათბობის სისტემები	18,165,407	25,681,703
სათადარიგო ნაწილები	5,049,013	6,637,153
გაგრილების სისტემები	3,537,889	4,832,607
გაწეული მომსახურება	2,140,022	1,594,333
სხვა	1,200,574	1,442,089
სულ შემოსავალი	30,092,905	40,187,885

14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2018	2017
გათბობის სისტემები	(14,171,231)	(19,312,429)
სათადარიგო ნაწილები	(3,619,010)	(4,895,357)
გაგრილების სისტემები	(2,734,268)	(3,631,220)
გაწეული მომსახურება	(1,025,090)	(1,068,603)
სხვა	(1,097,083)	(1,301,545)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(22,646,682)	(30,209,154)

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
ხელფასები	(4,224,077)	(4,325,472)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	(2,137,569)	(244,457)
იჯარი ხარჯი	(494,075)	(444,643)
ბანკის საკომისიო	(226,044)	(161,691)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(176,807)	(194,464)
პროფესიული და საკონსულტაციო მომსახურება	(128,187)	(188,791)
კომუნალური ხარჯი	(108,448)	(108,248)
კომუნიკაციის ხარჯი	(83,425)	(83,165)
მივლინების ხარჯი	(80,789)	(204,547)
სხვა რემონტის და შეკეთების ხარჯი	(63,532)	(107,325)
დაცვის ხარჯი	(45,081)	(54,897)
დაზღვევის ხარჯი	(44,682)	(35,452)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(35,428)	(56,429)
ფილიალის რემონტის ხარჯი	(22,081)	(94,766)
სხვა	(301,240)	(316,573)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(8,171,465)	(6,620,920)

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

16.გაყიდვის დანახარჯები

	2018	2017
სამონტაჟო მომსახურება	(829,302)	(951,638)
იჯარის ხარჯი	(737,078)	(930,182)
საშუამავლო მომსახურება	(482,940)	(849,384)
საწვავის ხარჯი	(116,131)	(118,758)
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯი	(54,773)	(173,471)
სხვა	(18,389)	(27,142)
სულ გაყიდვის დანახარჯები	(2,238,613)	(3,050,575)

17.ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

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

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

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

საქმიანობის პროცესში ჯგუფი 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 ჯგუფი დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

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

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	3,546,254	5,449,809
გაცემული სესხები	279,611	66,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები	304,012	494,297
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	4,129,877	6,010,106

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

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

დებიტორული დავალიანების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი

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

ჯგუფის ოპერაციები ძირითადად ფინანსდება როგორც მფლობელების კაპიტალით ასევე ბანკის სესხით.

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

	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,546,254	-	-	-	3,546,254
გაცემული სესხები	279,611	-	-	-	279,611
ფული და ფულის ეკვივალენტები	304,012	-	-	-	304,012
მთლიანი ფინანსური აქტივები	4,129,877	-	-	-	4,129,877
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	3,302,790	-	-	-	3,302,790
სესხები	3,259,271	6,448,486	7,392,139	1,327,431	18,427,327
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	6,562,061	6,448,486	7,392,139	1,327,431	21,730,117
ლიკვიდურობის დეფიციტი	(2,432,184)	(6,448,486)	(7,392,139)	(1,327,431)	
ჯამური ლიკვიდურობის დეფიციტი	(2,432,184)	(8,880,670)	(16,272,809)	(17,600,240)	

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ლიკვიდურობა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,449,809	-	-	-	5,449,809
გაცემული სესხები	66,000	-	-	-	66,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები	494,297	-	-	-	494,297
მთლიანი ფინანსური აქტივები	6,010,106	-	-	-	6,010,106
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	9,346,211	-	-	-	9,346,211
მიღებული სესხები	549,139	2,048,751	10,514,788	2,346,777	15,459,455
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	9,895,350	2,048,751	10,514,788	2,346,777	24,805,666
ლიკვიდურობის დეფიციტი	(3,885,244)	(2,048,751)	(10,514,788)	(2,346,777)	
ჯამური ლიკვიდურობის დეფიციტი	(3,885,244)	(5,933,995)	(16,448,783)	(18,795,560)	

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტის, 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 ჯგუფის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. ჯგუფი ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

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

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,378,792	-	167,462
გაცემული სესხები	279,611	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	285,731	181	18,100
მთლიანი ფინანსური აქტივები	3,944,134	181	185,562
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	294,175	260,692	2,747,923
სესხები	10,545,814	2,839,561	1,759,884
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	10,839,989	3,100,253	4,507,807
ღია საბალანსო პოზიცია	(6,895,855)	(3,100,072)	(4,322,245)

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა ჯგუფზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,263,293	-	186,516
გაცემული სესხები	66,000	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	490,580	566	3,151
მთლიანი ფინანსური აქტივები	5,819,873	566	189,667
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	238,084	1,791,961	7,316,166
მიღებული სესხები	8,943,245	2,781,175	403,779
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	9,181,329	4,573,136	7,719,945
ღია საბალანსო პოზიცია	(3,361,456)	(4,572,570)	(7,530,278)

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების საფუძველზე 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე გავლენა წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი / აშშ დოლარი + 20%	ლარი / აშშ დოლარი - 20%	ლარი / ევრო + 20%	ლარი / ევრო - 20%
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	(620,014)	620,014	(864,449)	864,449
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	(914,514)	914,514	(1,506,056)	1,506,056

ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, მაგალითად საპროცენტო განაკვეთი, უცვლელია.

18.პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

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

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

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

19.კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- მოახდინოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უზრუნველყოფა ისე, რომ ჯგუფმა გააგრძელოს ეფექტურად საქმიანობა;
- ჰქონდეს ადეკვატური უკუგება დამფუძნებლებისთვის.

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

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

შპს საგა იმპექსი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20.ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

(ბ) ჯგუფის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

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

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ტრანზაქციები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	დაკავშირებული მხარე	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანია	-	48,604

დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის მოცემულია შემდეგნაირად:

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	დაკავშირებული მხარე	2018	2017
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	428,062	790,667

21.საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 31 დეკემბრიდან ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, კომპანიაში მოხდა შემდეგი მნიშვნელოვანი მოვლენები:

- 2019 წლის 15 თებერვალში ჯგუფმა შეწყვიტა თიბისი ბანკის მიმართ არსებული ვალდებულების გადახდა, რის შემდეგაც ჯგუფის ვალდებულება თიბისი ბანკის მიმართ გამოსიყიდა შპს „ბგნ-მა“, რომლის ხელმძღვანელობის ქონებითაც იყო აღნიშნული ვალდებულება უზრუნველყოფილი.
- 2019 წლის 23 იანვარს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე ჯგუფი თავდებში ჩაუდგა შპს ALMATY TANNERY-ს. შპს ALMATY TANNERY ვერ დაფარა ვალდებულება, რის საფუძველზეც ჯგუფს 2019 წლის აპრილში წარმოექმნა ვალდებულება 5,803,702 დოლარის ოდენობით.
- 2019 წლის 12 ივნისს დაიწყო ჯგუფის მიმართ გადახდისუუნარობის საქმის წარმოება შპს „ბგნ-ის“ მოთხოვნის საფუძველზე, რომელიც ჯგუფის თავდები იყო თიბისი ბანკიდან მიღებულ სესხებზე.

„საგა იმპექს“ ჯგუფის

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო
წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა _____	2
საქმიანობის მიმოხილვა _____	3
თანამშრომლების რაოდენობა და სტრუქტურა _____	3
ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები _____	4
კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები _____	8
რისკების მიმოხილვა _____	8
განვითარების გეგმები _____	9
ანგარიშგების მომზადებასა და წარმოდგენაზე პასუხისმგებელი პირები _____	9

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

„საგა იმპექს“ ჯგუფის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით მოდიფიცირებული მოსაზრება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 19 სექტემბერს აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენს მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

24 სექტემბერი 2019

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

„საგა იმპექს“ ჯგუფის დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით მოდიფიცირებული მოსაზრება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 19 სექტემბერს აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენს მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

24 სექტემბერი 2019

საქმიანობის მიმოხილვა

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

თანამშრომლების რაოდენობა და სტრუქტურა

კომპანიაში დანერგილია ვერტიკალური მმართველობითი სტრუქტურა, რომელიც მოიცავს 5 დეპარტამენტს (ფინანსური, შესყიდვების, გაყიდვებისა და მარკეტინგის, მსხვილი პროექტების მართვის, სერვისის). მათი ხელმძღვანელები წარმოადგენენ უმაღლეს მენეჯმენტს. საერთო ჯამში დასაქმებულთა რაოდენობა 170 ადამიანია, მათგან 57% მამაკაცია, ხოლო დანარჩენი - ქალები. საშუალო ხელფასი შეადგენს 1375 ლარს.

კომპანიას საკმაოდ გამართული მმართველობა აქვს რეგიონალური მიმართულებით და ფილიალებით წარმოდგენილია კახეთში, იმერეთში, აჭარასა და სამეგრელოში. თელავში მდებარე მაღაზიის მთლიანი ბრუნვა 2018 წელს შეადგენდა 600560 ლარს, რაც მთლიანი ბრუნვის 1,7%. ზუგდიდში მდებარე მაღაზიის რეალიზაცია 2018 წელს იყო 757911 ლარი, მთლიანი ბრუნვი 2,19%, ბათუმში კომპანიას აქვს მაღაზია და საწყობი რომელთა მთლიანმა რეალიზაციამ 2018 შეადგინა 1569937 ლარი რაც მთლიანი ბრუნვის 4,54%. ქუთაისში არის ასევე მაღაზია და საწყობი რომელთა

მთლიანი ბრუნვა 2018 წელს იყო 892762 ლარი, მთლიანი ბრუნვის 2,58%, თბილისში კომპანიას აქვს ოთხი მომქმედი მაღაზია, ა. წერეთლის 116 ნომერში მდებარე მაღაზიის მთლიანი რეალიზაცია 2018 წელს 3198319 ლარი იყო მთლიანი ბრუნვის 9,25%, ა. ყაზბეგის 46 ნომერში მდებარე მაღაზიის რეალიზაცია 1327719 ლარს შეადგემდა მთლიანი ბრუნვის 3,84%, ჯავახეთის 14 ნომერში მდებარე მაღაზიის რეალიზაცია 2476808 ლარი იყო მთლიანი ბრუნვის 7,16%, საცალო გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი მოდის ბელიაშვილის 145 მდებარე მაღაზიაში 7128923 ლარს და მთლიანი გაყიდვების 20% უტოლდება. კომპანიას აქვს ასევე საბითუმო ქსელი და გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილს იკავებს საბითუმო გაყიდვები.

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

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მიუხედავად ამისა, ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებით საგა იმპექსი 2018 წელი ზარალიანია, ისევე როგორც უკანასკნელი 3 წელი. რაც მნიშვნელოვანწილად 2015 წელს კომპანიის მფლობელის და მენეჯმენტის ცვლილების შემდგომ წარმოიქმნა.

2018 წელს მარჟა შეადგენს 26% რაც წინა წელთან შედარებით გაზრდილია 2%, 2017 წელს მარჟა შეადგენდა 24%.

2018 წლის მთლიანმა სრულმა ზარალმა შეადგინა 4366421 ლარი, 2017 წლის მთლიანი სრული ზარალი იყო 3270395 ლარი.

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	2018	2017
ამონაგები	30,092,905	40,187,885
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(22,646,682)	(30,209,154)
საერთო მოგება	7,446,223	9,978,731
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(8,171,465)	(6,620,920)
გაყიდვის დანახარჯები	(2,238,613)	(3,050,575)
სხვა ხარჯი, წმინდა	(90,151)	(460,516)
საოპერაციო ზარალი	(3,054,006)	(153,280)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	(1,430,375)	(908,218)
მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან, წმინდა	117,960	(2,157,026)
ზარალი დაბეგვრამდე	(4,366,421)	(3,218,524)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(51,871)
მთლიანი სრული ზარალი	(4,366,421)	(3,270,395)

სამწუხაროდ, კომპანიის დღევანდელი მენეჯმენტი თვლის, რომ ეს მაჩვენებლები განპირობებულია არაკეთილსინდისიერი და არაპროფესიონალური მენეჯმენტით, რაც გამოხატული იყო წინა პერიოდის უმაღლესი ხელმძღვანელობის მიერ თანხების არამიზნობრივი ხარჯვითა და არასწორი ფინანსური მენეჯმენტით. რაც შეეხება არამიზნობრივ ხარჯებს - უმაღლესი მენეჯმენტის მიერ გაცემულია თანხები ხელფასის და სესხების სახით, ასევე ყოველგვარი გარანტიების მიღების გარეშე მნიშვნელოვან თანხებზე წარმოქმნილია დებიტორული დავალიანებები და სხვა - სადაც ხარჯების მოცულობამ 2018 წლის განმავლობაში ბრუნვის 4%-ზე მეტი შეადგინა. რაც შეეხება არასწორ ფინანსურ მენეჯმენტს - ასევე მნიშვნელოვანია სასესხო ტვირთები, რომელიც მიღებული იყო საფინანსო ინსტიტუტებიდან და კერძო პირებიდან, რომლის მომსახურება სათანადოდ კომპანიას არ შეეძლო, ხოლო რისკები ამ მიმართულებით შეფასებული ან არ იყო, ან მენეჯმენტი გამიზნულად

თანხმდებოდა ნებისმიერ პირობას თანხების მისაღებად. მსხვილი პროექტების უმრავლესობა წამგებიანი აღმოჩნდა, რადგან ხელშეკრულებებში არ იყო გათვალისწინებული სავალუტო ცვლილებებით ამოწვეული რისკები, არ იყო მიღებული სათანადო გარანტიები და გაიწელა დროში, რამაც მომგებიანი პროექტები აქცია წამგებიანად. ფინანსდებოდა შვილობილი კომპანიები ისე, რომ არ იყო გათვლილი ბიზნეს-საქმიანობის მიზანშეწონილობა და მომგებიანობა. სწორედ ამ მიზეზებით საგა იმპექსს მოაკლდა საბრუნავი სახსრები, რამაც აიძულა მენეჯმენტი 2018 წელს წასულიყო სასაქონლო მარაგების ლიზინგის წესით შეძენზე, რამაც ასევე მნიშვნელოვნად დაწია მოგების მარჟაც. საბოლოოდ კომპანია ურთულესი ფინანსური კრიზისი წინაშე დადგა, წარმოიქმნა სასაქონლო დეფიციტები და მნიშვნელოვნად გართულდა მომწოდებლებთან ურთიერთობა. 2018 წლის ბოლო კვარტალში დაიხურა სავაჭრო კრედიტების უმრავლესობა და მარაგების შევსება მხოლოდ წინასწარ გადახდის პირობით იყო შესაძლებელი. ამ სირთულეებს კი დაემატა საგადასახადო შემოწმების შედეგად აუდიტის მიერ დარიცხული 1,1 მლნ ლარის მოთხოვნა, რომელსაც საგა იმპექსი არ დაეთანხმა და საკითხი დღემდე განიხილება ფინანსთა სამინისტროს დავების საბჭოში, მოხდა აქტივების საგადასახადო გირავნობის ქვეშ მოქცევა საკითხის გადაწყვეტამდე, რამაც კომპანიას შეუზღუდა აქტივების რეალიზაციის გზით ფინანსური რესურსების გამოთავისუფლების საშუალება.

ზემოთაღწერილი გარემოებების გამო კომპანიის დამფუძნებელი იძულებული გახდა შეეცვალა მმართველი გუნდი სრულად, რაც 2018 წლის აგვისტოდან წლის ბოლომდე განახორციელდა კიდეც. ფინანსური ანალიზის საფუძველზე ჩვენ მივედით დასკვნამდე, რომ კომპანიას დამატებით ინვესტიციების გარეშე ოპერირება ბაზარზე ძალიან გაუჭირდებოდა. ასევე დიდ სირთულეს წამოადგენდა მომწოდებლებთან შელახული რეპუტაციის გამოსწორება. მიღებულ იქნა კრედიტორული ვალდებულების რესტრუქტურიზაციის, ეკონომიკური საქმიანობის შენარჩუნებითვის აუცილებელი ღონისძიებების გატარების და რისკების მინიმუმამდე შემცირების გადაწყვეტილება დამატებითი ინვესტიციების მოზიდვის გარეშე.

სავაჭრო ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 9346211 ლარს, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობ შემცირებულია და შეადგენს 3167204 ლარს, რამაც საშუალება მისცა კომპანიას ძირითად მომწოდებლებთან გამოესწორებინა ურთიერთობები, შესაბამისმა ცვლილებამ გავლენა მოახდინა

კომპანიის ბალანსზე და შემცირდა 2018 წლის ბალანსი 2017 წლის ბალანსთან შედარებით.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ქართულ ლარში)

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1,039,150	1,375,859
არამატერიალური აქტივები	53,842	60,001
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,092,992	1,435,860
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	9,932,309	14,341,958
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,662,446	6,106,923
გაცემული სესხები	279,611	66,000
ფული და ფულის ეკვივალენტები	304,012	494,297
სულ მიმდინარე აქტივები	14,178,378	21,009,178
სულ აქტივები	15,271,370	22,445,038
კაპიტალი და ვალდებულებები		
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	2,644,480	1,894,417
დაგროვილი ზარალი	(7,629,490)	(3,254,602)
არამაკონტროლებელი წილი	-	67,555
სულ კაპიტალი	(4,985,010)	(1,292,630)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	767,525	10,637,459
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	767,525	10,637,459
მიმდინარე ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	14,377,734	1,490,740
საგადასახადო ვალდებულებები	350,112	584,430
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,761,009	11,025,039
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	19,488,855	13,100,209
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	15,271,370	22,445,038

2019 წლის პირველ ნახევარში მდგომარეობა დასტაბილურდა, აღდგა მომწოდებლებთან მეგობრული ურთერთობა და ნდობა, რამაც უზიძგა მომწოდებლებს სავაჭრო კრედიტების ეტაპობრივი გახსნისკენ, რამაც თავის მხრივ გაზარდა სასაქონლო მარაგები და ბრუნვა წინა წლის ანალოგიურ პერიოდთან შედარებით. გარდა ამისა, კომპანიამ ჩაატარა ბაზრის კვლევა, რომელმაც გვაჩვენა, რომ სამომხმარებლო ბაზარზე საგა იმპექსი კვლავ ლიდერია და ბაზრის თითქმის 60% წილს იკავებს HVAC სისტემებით ვაჭრობაში, ხოლო ფინანსური კრიზისი ასახული არაა მომხმარებელთა ნდობაზე და მომსახურების ხარისხზე.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

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

რისკების მიმოხილვა

მიუხედავად გარკვეული სტაბილურობისა, დღეისათვის კომპანია სერიოზული გამოწვევების წინაშე დგას. მთავარი რისკი არის კრედიტორული დავალიანებების დაფარვის შესაძლებლობა. თუმცა ეს რისკი დღეისათვის შესუსტებულია, ვიდრე 2018 წლის ბოლოს. საგა იმპექსის წინააღმდეგ გახსნილია გადახდისუუნარობის საქმე, რომელიც წამოიწყო ყოფილი დირექტორის მამის კომპანია „ბ&ნ“-მა, რომელმაც თიბისი ბანკისგან საგა იმპექსის სასესხო ვალდებულების გამოიყიდა და მთელი მოთხოვნა სრულად წაუყენა საგა იმპექსს, რომლის შემდეგაც მიმართა სასამართლოს გადახდისუუნარობის საქმის გახსნის მოთხოვნით. ვფიქრობთ, რომ ეს პროცესი მიგვიყვანს რეაბილიტაციის გეგმამდე, რაც საგა იმპექსს მისცემს საშუალებას ნორმალურად იფუნქციონეროს და დაფაროს კრედიტორული დავალიანებები გრძელვადიან პერიოდში, მნიშვნელოვან რისკს წარმოადგენს საგადასახადო შემოწმების შედეგად დარიცხული გადასახადი 1083690 ლარი, მათ შორის: ძირითადი გადასახადი 709756 ლარი და ჯარიმა 373934 ლარი, რაზეც დავა მიმდინარეობს შემოსავლების სამსახურის დავების საბჭოში, ჩვენ ვთვლით რომ კანონი არ დაგვირღვევია და მსგავს ოპერაციებზე რაზეც დაგვერიცხა ჯარიმა ძველი მეთოდით ვაგრძელებთ დაბეგვრას.

ასევე მნიშვნელოვან რისკს წარმოადგენს უცხოელ მომწოდებლებთან გათვლებული ურთიერთობა გადახდისუუნარობის პროცესის გამო, რამაც შესაძლებელია მიგვიყვანოს სადილერო ხელშეკრულების გაწყვეტამდე აქტუალური რისკია შემოსავლების სამსახურთან დავის მომავალიც.

განვითარების გეგმები

დღეისათვის საგა იმპექსის, მთავარი გეგმა სტაბილურად შენარჩუნება და ზარალიანობის დაძლევაა. მართალია, პროცესები დამოკიდებულია გადახდისუუნარობის საქმისწარმოების პროცესში კრედიტორთა გადაწყვეტილებებზე, თუმცა ვფიქრობთ, რომ კომპანიის სტაბილური მართვა, სწორი ეკონომიკური გათვლები და ზარალიანობის ეფექტურად შემცირება მოგვცემს საშუალებას გავუმკლავდეთ გამოწვევებს და მომავალში მივაღწიოთ დასახულ გეგმებს.

ანგარიშების მომზადებასა და წარმოდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

საგა იმპექსის 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ლელა კალანდია

საგა იმპექსის დირექტორი

24 სექტემბერი, 2019

ასევე მნიშვნელოვან რისკს წარმოადგენს უცხოელ მომწოდებლებთან გათვლებული ურთიერთობა გადახდისუუნარობის პროცესის გამო, რამაც შესაძლებელია მიგვიყვანოს სადილერო ხელშეკრულების გაწყვეტამდე აქტუალური რისკია შემოსავლების სამსახურთან დავის მომავალიც.

განვითარების გეგმები

დღეისათვის საგა იმპექსის, მთავარი გეგმა სტაბილურად შენარჩუნება და ზარალიანობის დაძლევაა. მართალია, პროცესები დამოკიდებულია გადახდისუუნარობის საქმისწარმოების პროცესში კრედიტორთა გადაწყვეტილებებზე, თუმცა ვფიქრობთ, რომ კომპანიის სტაბილური მართვა, სწორი ეკონომიკური გათვლები და ზარალიანობის ეფექტურად შემცირება მოგვცემს საშუალებას გავუმკლავდეთ გამოწვევებს და მომავალში მივაღწიოთ დასახულ გეგმებს.

ანგარიშების მომზადებასა და წარმოდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

საგა იმპექსის 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ლელა კალანდია

საგა იმპექსის დირექტორი

24 სექტემბერი, 2019

