

**შპს „რუსთავის საერთაშორისო
ავტოდრომი“
(სკ-205228877)**

**ფინანსური მდგომარეობის
განცალკევებული ანგარიშგება**
(2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის)

სარჩევი

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

► ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	71,945	13,233	2,531
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	942,096	1,026,144	1,167,389
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	-	-	-
მარაგები	1,364,011	1,311,135	1,381,753
მზა პროდუქცია	1,364,011	1,311,135	1,381,753
სხვა	-	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	29,355,234	30,068,404	30,870,821
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	12,801,680	12,801,680	12,801,680
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	44,534,966	45,220,596	46,224,174

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	902,889	1,071,218	1,273,914
ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	6,934	162,321	162,469
საგადასახადო ვალდებულებები	22,642	39,916	7,695
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	32,186,612	31,402,184	31,914,182
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	33,119,077	32,675,639	33,358,260

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	32,486,311	32,486,311	32,486,311
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(35,051,043)	(33,921,975)	(33,601,018)
გადაფასების რეზერვი	13,980,621	13,980,621	13,980,621
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	11,415,889	12,544,957	12,865,914
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	44,534,966	45,220,596	46,224,174
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2,378,052	2,350,512	2,551,673
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	932,645	1,273,455	1,444,078

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ლელა კალანდია

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2024 წელი

სოფიკო უბილავა

მთავარი ბუღალტერი

► ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	71,945	13,233	2,531
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	942,096	1,026,144	1,167,389
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	-	-	-
მარაგები	1,364,011	1,311,135	1,381,753
მზა პროდუქცია	1,364,011	1,311,135	1,381,753
სხვა	-	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	29,355,234	30,068,404	30,870,821
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	12,801,680	12,801,680	12,801,680
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	44,534,966	45,220,596	46,224,174

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	902,889	1,071,218	1,273,914
ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	6,934	162,321	162,469
საგადასახადო ვალდებულებები	22,642	39,916	7,695
გამომუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	32,186,612	31,402,184	31,914,182
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	33,119,077	32,675,639	33,358,260

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	32,486,311	32,486,311	32,486,311
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	(35,051,043)	(33,921,975)	(33,601,018)
გადაფასების რეზერვი	13,980,621	13,980,621	13,980,621
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	11,415,889	12,544,957	12,865,914
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	44,534,966	45,220,596	46,224,174
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2,378,052	2,350,512	2,551,673
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	932,645	1,273,455	1,444,078

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ლელა კალანდია

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2024 წელი

საქართველოს
საქართველოს
საქართველოს
202228877

სოფიკო უბილავა

მთავარი ბუღალტერი

► საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	1,427,102	1,533,157
საქონლის გაყიდვიდან	140,916	199,006
მომსახურების გაწევიდან	1,286,186	1,334,151
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	-
გაყიდვების თვითღირებულება	(100,290)	(132,013)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	1,326,812	1,401,144
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	4,406	44,384
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-	-
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(789,125)	(815,784)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	(1,505)	-
იჯარის ხარჯი	-	-
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,642,143)	(1,717,579)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(2,428,367)	(2,488,979)
საოპერაციო მოგება	(1,101,555)	(1,087,835)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(11,337)	777,714
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(16,176)	(10,836)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(1,129,068)	(320,957)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(1,129,068)	(320,957)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთ. და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(1,129,068)	(320,957)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	12,544,957	12,865,914
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	11,415,889	12,544,957

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ლელა კალანდია

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2024 წელი

სოფიკო უბილავა

მთავარი ბუღალტერი

► საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	1,427,102	1,533,157
საქონლის გაყიდვიდან	140,916	199,006
მომსახურების გაწვიდან	1,286,186	1,334,151
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	-
გაყიდვების თვითღირებულება	(100,290)	(132,013)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	1,326,812	1,401,144
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	4,406	44,384
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-	-
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(789,125)	(815,784)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	(1,505)	-
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,642,143)	(1,717,579)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(2,428,367)	(2,488,979)
საოპერაციო მოგება	(1,101,555)	(1,087,835)
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	(11,337)	777,714
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(16,176)	(10,836)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(1,129,068)	(320,957)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	(1,129,068)	(320,957)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთ. და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(1,129,068)	(320,957)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	12,544,957	12,865,914
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	11,415,889	12,544,957

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ლელა კალანდია

დირექტორი

30 სექტემბერი, 2024 წელი

სოფიკო უბილავა

მთავარი ბუღალტერი

საქართველოს
საპროცესო
კანონმდებლობა
205228877

► ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(680,052)	(219,839)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(58,285)	(9,228)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	831,647	260,740
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	93,310	31,673
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(34,598)	(20,971)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	13,233	2,531
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	71,945	13,233

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ლელა კალანდია
დირექტორი

სოფიკო უბილავა
მთავარი ბუღალტერი

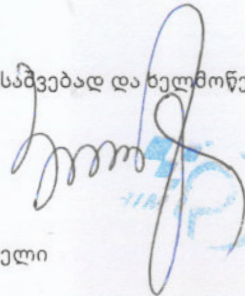
30 სექტემბერი, 2024 წელი

► ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(680,052)	(219,839)
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(58,285)	(9,228)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	831,647	260,740
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	93,310	31,673
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(34,598)	(20,971)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	13,233	2,531
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	71,945	13,233

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ლელა კალანდია
დირექტორი

30 სექტემბერი, 2024 წელი



საქართველოს
საერთაშორისო
ავტოდრომი
205228877

სოფიკო უბილავა
მთავარი ბუღალტერი



1. 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 თიჯიმ (ს/კ.245627120).

შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი“ ფლობს შპს „საგა იმპექსის“ (ს/კ.205185235) 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 2023 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.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, კომპანიას აქვს წმინდა ზარალი (-1 129 068 ლარი) და დაგროვილი ზარალი (-35 051 043 ლარი). კომპანიას ასევე აქვს მნიშვნელოვანი ფინანსური ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც უნდა დაფაროს რეაბილიტაციის გეგმის შესაბამისად.

2. კომპანიის რეაბილიტაციის რეჟიმი

საქართველოს უზენაესი სასამართლოს 2021 წლის 05 ნოემბრის გადაწყვეტილებით შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომს“ 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 ავტოდრომმა“ მიმართა სასამართლოს გადახდისუნარობის 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 გადახდისუნარობის 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 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 32 675 539 ლარი.

2023 წელს რეაბილიტაციის გეგმის შესაბამისად შესრულებულია კრედიტორებისთვის 200 000 ლარის გადახდის ვალდებულება სრულად.

3. 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 გადახდისუნარობის 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 2022 წლის აუდიტირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება. 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, კომპანიას აქვს წმინდა მოგება 267 ათასი. ლარი და აკუმულირებული ზარალი (18 196 ათასი ლარი), ამავე ანგარიშგებით საგა იმპექსს არ შეუსრულებია 2022 წლის რეაბილიტაციის გეგმით გათვალისწინებული ვალდებულებები. შესაბამისად, „საგა იმპექსის“ 2022 წლის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებიდან ჩანს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბაღებს 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.

4. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე განცალკევებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღიწხვის 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 დამფუძნებელ 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.

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.

5. 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 წარმოიშობა 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 აღირიცხება 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:

<i>ძირითადი საშუალებების ჯგუფი</i>	<i>სასარგებლო პერიოდის</i>	
	<i>ვადა</i>	
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 სახელშეკრულებით 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 სახელშეკრულებით 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, სახელშეკრულებით პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებით ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებით გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებით 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.

6. 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.

7. 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 აღირიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. კომპანია ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

8. 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.

9. 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.

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

11. 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 აღირიცხება თვითღირებულებით.

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება 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.

13. 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 პარაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე საიჯარო ვადის განმავლობაში.

14. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება 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.

15. 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.

16. დივიდენდები

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

17. 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

18. 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.

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

20. 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 გასწევენ 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.

21. 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.

22. 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 მოხმარებას 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 შეუზღუდულია 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.

23. 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:

24. 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 მდგომარეობისთვისა 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 ანარიცხები

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.

25. 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 %	ინვესტიციის ოდელობა	დაარსების თარიღი	საქმიანობის სფერო	შექმნის/გადმო ცემის თარიღი
შპს „საგა მპექსი“	100%	12,801,680	07-12-2006	საცალო და საბითუმო ვაჭრობა 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: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); 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.

ყველა სხვა ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან ასახულია რეაბილიტაციის გეგმაში.

ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ 2023 წლების განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია ხელფასების კატეგორიაში

სრული ანგარიშგება	შემოსავლების	დაკავშირებული მხარე	2023
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	-	52662ლ

26. სასამართლო დავები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია 1 სასამართლო დავა საგა იმპექსთან, რომლის განხილვა ჯერ არ დაწყებულა.

ასევე ძალაშია 2022 წლის 16 სექტემბრის რეაბილიტაციის გეგმით აღიარებული ვალდებულებები, რომელიც ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

27. 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 წარმოიშვება 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 წარმოიშვება 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
სულ აქტივები	44,534,966	45,220,596	46,224,174
სულ ვალდებულებები	33,119,077	32,675,639	33,358,260
სულ საკუთარი კაპიტალი	11,415,889	12,544,957	12,865,914
სულ მოკლევადიანი აქტივები	2,378,052	2,350,512	2,551,673
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	932,645	1,273,455	1,444,078

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.

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღგილი 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.

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

პატივისცემით,

ლელა კალანდია

შპს რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის დირექტორი

30/09/2024

ვალდებულებების მიღება/დაფარვის ვადების შეუსაბამობით, ასევე იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

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

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

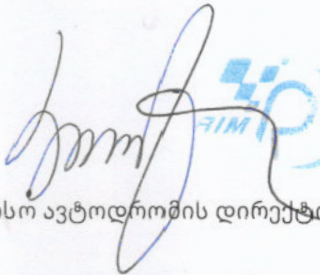
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

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.

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

პატივისცემით,
ლელა კალანდია

შპს რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის დირექტორი
30/09/2024



საქართველოს
საერთაშორისო
ავტოდრომი
205228877