

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნასთან ერთად 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის.



შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	5
ანგარიშგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.....	11
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	12
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება- არაპირდაპირი მეთოდი.....	13
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	15
ინფორმაცია მმართველობით ანგარიშგებაზე.....	16
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები და ახსნა განმარტებითი შენიშვნები.....	20



მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი“

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის“ და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, ისეთი ფორმით წარდგენაზე, რაც უზრუნველყოფს შესაბამის, სანდო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- წარადგინოს დამატებითი განმარტებები, როდესაც ფასს-ის კონკრეტულ მოთხოვნებთან შესაბამისობა არ არის საკმარისი მომხმარებელს მიაწოდოს ინფორმაცია, რათა მისთვის ცხადი იყოს კონკრეტული ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა და გარემოებების გავლენა „ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე“.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ორგანიზაციაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;



Consulting and Audit Company

შპს ფინანსური
გადაწყვეტილებების ჯგუფი
აღ. ყაზბეგის # 24გ
თბილისი, საქართველო.
ტელ: +995 32 296 39 24.
ელ. ფოსტა: audit@fsgroup.ge
ვებგვერდი: www.fsgroup.ge

Financial Solutions
Group LLC

Al. Kazbegi # 24g
Tbilisi, Georgia
Tel: +995 32 296 39 24.
E-mail: audit@fsgroup.ge
Web: www.fsgroup.ge

Remove Watermark Now

- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ორგანიზაციას ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ორგანიზაციას აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2019 წლის 04 ოქტომბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

pdfelement

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ლელა კალანდია
4 ოქტომბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
სოფიკო უბილავა
4 ოქტომბერი, 2019
თბილისი, საქართველო



Consulting and Audit Company

შპს ფინანსური
გადაწყვეტილებების ჯგუფი
აღ. ყაზბეგის # 24გ
თბილისი, საქართველო.
ტელ: +995 32 296 39 24.
ელ. ფოსტა: audit@fsgroup.ge
ვებგვერდი: www.fsgroup.ge

Financial Solutions
Group LLC
Al. Kazbegi # 24g
Tbilisi, Georgia
Tel: +995 32 296 39 24.
E-mail: audit@fsgroup.ge
Web: www.fsgroup.ge

- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ორგანიზაციას ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ორგანიზაციას აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2019 წლის 04 ოქტომბერს.
მენეჯმენტის სახელით:

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ლელა კალანდია
4 ოქტომბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

საქართველოს
საბუღალტრო
კანონმდებლობის
205228977

ბუღალტერი
სოფიკო უბილავა
4 ოქტომბერი, 2019
თბილისი, საქართველო



Consulting and Audit Company

**შპს ფინანსური
გადაწყვეტილებების ჯგუფი**
აღ. ყაზბეგის # 24გ
თბილისი, საქართველო.
ტელ: +995 32 296 39 24.
ელ. ფოსტა: audit@fsgroup.ge
ვებგვერდი: www.fsgroup.ge

**Financial Solutions
Group LLC**

Al. Kazbegi # 24g
Tbilisi, Georgia
Tel: +995 32 296 39 24.
E-mail: audit@fsgroup.ge
Web: www.fsgroup.ge

Remove Watermark Now

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის“ („ჯგუფის“) დამფუძნებლებს და მენეჯმენტს:

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას შპს რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის და მისი შვილობილი კომპანიების თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ჩვენი დასკვნის „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის“ ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დაგვიქირავეს „ჯგუფის“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის 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, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვით.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2016 წლის 1 იანვრისთვის ჩართულია გუდვილი საბალანსო ღირებულებით 7 095 247 ლარი, ეს თანხა წარმოადგენს შპს რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის მიერ 2015 წელს შპს „საგა იმპექსის“ 100% წილის შეძენისას წარმოშობილი გუდვილის ღირებულებას.

შპს „საგა იმექსის“ შეძენით წარმოშობილი გუდვილი დათვლილი იყო როგორც სხვაობა შეძენისას გადახდილ ანაზღაურებასა და შეძენის წლის ბოლოს, შეძენილი კომპანიის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სააღრიცხვო ღირებულებას შორის. გუდვილის აღრიცხვის ასეთი მეთოდი არ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს. სტანდარტები მოითხოვს რომ გუდვილის ღირებულება განსაზღვრული იყოს როგორც სხვაობა შეძენის მომენტში გადახდილ ანაზღაურებასა და შეძენილი კომპანიის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებას შორის. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და ობიექტური მტკიცებულებები შპს „საგა იმპექსის“ იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების სამართლიან ღირებულებაზე შეძენის მომენტისთვის. შესაბამისად ჩვენ ვერ დავრწმუნდით საჭიროა თუ არა რაიმე კორექტირების გაკეთება აღიარებულ გუდვილთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული



Consulting and Audit Company

**შპს ფინანსური
გადაწყვეტილებების ჯგუფი**
აღ. ყაზბეგის # 24გ
თბილისი, საქართველო.
ტელ: +995 32 296 39 24.
ელ. ფოსტა: audit@fsgroup.ge
ვებგვერდი: www.fsgroup.ge

**Financial Solutions
Group LLC**

Al. Kazbegi # 24g
Tbilisi, Georgia
Tel: +995 32 296 39 24.
E-mail: audit@fsgroup.ge
Web: www.fsgroup.ge

Remove Watermark Now

შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების ელემენტებში.

როგორც ეს აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებით (საანგარიშგო პერიოდის შემდგომი მოვლენები) შენიშვნაში, 2019 წლის 17 ივნისს ჯგუფში შემავალი შვილობილი საწარმოს შპს „საგა იმპექსის“ ყოფილი დირექტორის მოთხოვნით დაიწყო შპს „საგა იმპექსის“ გადახდისუნარიანობის საქმის წარმოება (გაკოტრება, რეაბილიტაცია). ასევე, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ჯგუფს აქვს წმინდა ზარალი (6,892,940 ლარი, აქედან „საგა იმპექსის“ წილი 4,366,421 ლარი) და უარყოფითი კაპიტალი (35,908,283 ლარი, აქედან „საგა იმპექსის“ წილი 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, ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით მივიღეთ მტკიცებულება, რომ კომპანიას ექნება საკმარისი სახსრები გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილის დასაფარად. ასევე, 2018 წელს ჯგუფში შემავალ კომპანიას შპს „საგა იმპექსის“ 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 მოლაპარაკების შედეგების საიმედოდ შეფასებაზე. ჩვენთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვამილი 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.



Consulting and Audit Company

**შპს ფინანსური
გადაწყვეტილებების ჯგუფი**
აღ. ყაზბეგის # 24გ
თბილისი, საქართველო.
ტელ: +995 32 296 39 24.
ელ. ფოსტა: audit@fsgroup.ge
ვებგვერდი: www.fsgroup.ge

**Financial Solutions
Group LLC**

Al. Kazbegi # 24g
Tbilisi, Georgia
Tel: +995 32 296 39 24.
E-mail: audit@fsgroup.ge
Web: www.fsgroup.ge

Remove Watermark Now

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 შეადგინა 2,581,275 ლარი. 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 მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთ მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიჩნევს



Consulting and Audit Company

**შპს ფინანსური
გადაწყვეტილებების ჯგუფი**
აღ. ყაზბეგის # 24გ
თბილისი, საქართველო.
ტელ: +995 32 296 39 24.
ელ. ფოსტა: audit@fsgroup.ge
ვებგვერდი: www.fsgroup.ge

**Financial Solutions
Group LLC**

Al. Kazbegi # 24g
Tbilisi, Georgia
Tel: +995 32 296 39 24.
E-mail: audit@fsgroup.ge
Web: www.fsgroup.ge

Remove Watermark Now

თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „ორგანიზაციის“ უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის მსგავსი პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს „ორგანიზაციის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

გვინდა ხაზი გავუსვათ შემდეგ გარემოებას: „ჯგუფი“, კერძოდ მშობელი კომპანია დამფუძნებლისგან იღებდა უპროცენტო სესხებს. თუმცა აუდიტის პროცესში მოხდა კორექტირება და ეს თანხები გადავიდა კაპიტალის ანგარიშზე. აგრეთვე ჩვენი ყურადღება გვინდა შევაჩეროთ იმაზე რომ ჯგუფს დიდი მოცულობის დაგროვილი ზარალი, რაც სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და ასევე აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შესძლებს არსებული არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გონივრულ ფარგლებში გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:



Consulting and Audit Company

**შპს ფინანსური
გადაწყვეტილებების ჯგუფი**
აღ. ყაზბეგის # 24გ
თბილისი, საქართველო.
ტელ: +995 32 296 39 24.
ელ. ფოსტა: audit@fsgroup.ge
ვებგვერდი: www.fsgroup.ge

**Financial Solutions
Group LLC**

Al. Kazbegi # 24g
Tbilisi, Georgia
Tel: +995 32 296 39 24.
E-mail: audit@fsgroup.ge
Web: www.fsgroup.ge

Remove Watermark Now

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა „ორგანიზაციის“ შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს „ორგანიზაციის“ უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება, საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს „ორგანიზაცია“ შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპებით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.



Consulting and Audit Company

შპს ფინანსური
გადაწყვეტილებების ჯგუფი
აღ. ყაზბეგის # 24გ
თბილისი, საქართველო.
ტელ: +995 32 296 39 24.
ელ. ფოსტა: audit@fsgroup.ge
ვებგვერდი: www.fsgroup.ge

Financial Solutions
Group LLC

Al. Kazbegi # 24g
Tbilisi, Georgia
Tel: +995 32 296 39 24.
E-mail: audit@fsgroup.ge
Web: www.fsgroup.ge

Remove Watermark Now

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერ მნიშვნელოვანი ხარვეზების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია მოცემული „დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნისათვის“ ჩატარებულ აუდიტზე, არის დავით ლომსაძე:



შპს ფინანსური გადაწყვეტილებების ჯგუფი

აღ. ყაზბეგის # 24გ

4 ოქტომბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

აქტივები**გრძელვადიანი აქტივები**

ძირითადი საშუალებები	7	34,695,199	35,939,891
არამატერიალური აქტივები		54,377	63,766
გუდვილი	8	7,095,247	7,095,247
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		41,844,823	43,098,904

მოკლევადიანი აქტივები

მარაგები	9	11,078,998	15,559,253
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	5,554,331	7,732,227
გაცემული სესხები		281,315	70,397
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	649,590	549,033
სულ მიმდინარე აქტივები		17,564,233	23,910,909
სულ აქტივები		59,409,056	67,009,813

კაპიტალი და ვალდებულებები**კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი		51,019,499	46,754,319
გაუნაწილებელი მოგება		(35,908,283)	(29,139,099)
აფასების რეზერვი	12	13,980,621	13,980,621
არამაკონტროლებელი წილი		-	67,555
სულ კაპიტალი		29,091,837	31,663,396

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხი	13	6,703,661	16,874,852
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,703,661	16,874,852

მიმდინარე ვალდებულებები

მოკლევადიანი სესხი		16,434,819	3,276,169
საგადასახადო ვალდებულებები		369,843	825,320
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	6,808,895	14,370,076
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		23,613,558	18,471,565
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		59,409,055	67,009,813

დირექტორი

ლელა კალანდია

4 ოქტომბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი

სოფიკო უზილავა

4 ოქტომბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი“
 ანგარიშგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	34,695,199	35,939,891
არამატერიალური აქტივები		54,377	63,766
გუდვილი	8	7,095,247	7,095,247
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		41,844,823	43,098,904
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	11,078,998	15,559,253
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	5,554,331	7,732,227
გაცემული სესხები		281,315	70,397
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	649,590	549,033
სულ მიმდინარე აქტივები		17,564,233	23,910,909
სულ აქტივები		59,409,056	67,009,813
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		51,019,499	46,754,319
გაუნაწილებელი მოგება		(35,908,283)	(29,139,099)
აფასების რეზერვი	12	13,980,621	13,980,621
არამაკონტროლებელი წილი		-	67,555
სულ კაპიტალი		29,091,837	31,663,396
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	13	6,703,661	16,874,852
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,703,661	16,874,852
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი		16,434,819	3,276,169
საგადასახადო ვალდებულებები		369,843	825,320
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	6,808,895	14,370,076
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		23,613,558	18,471,565
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		59,409,055	67,009,813

დირექტორი
 ლელა კალანდია
 4 ოქტომბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

საერთაშორისო
 საკუთრების
 ავტორიზაცია
 205228877

ბუღალტერი
 სოფიკო უზილავა
 4 ოქტომბერი, 2019
 თბილისი, საქართველო

		კონსოლიდირე ბული 2018	კონსოლიდირე ბული 2017
შემოსავალი	15	32,211,988	42,743,742
რეალიზაციის თვითღირებულება	16	(24,008,196)	(32,126,702)
საერთო მოგება		8,203,792	10,617,040
		-	-
საოპერაციო ხარჯები		-	-
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(10,329,971)	(9,505,919)
გაყიდვის დანახარჯები		(2,537,670)	(3,404,110)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო		(59,292)	(1,076,264)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(4,723,141)	(3,369,254)
ზარალი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან		(107,425)	(2,001,441)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		(2,062,374)	(1,629,203)
დივიდენდები		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(6,892,940)	(6,999,898)
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	(51,871)
მთლიანი სრული ზარალი		(6,892,940)	(7,051,769)
სხვა სრული შემოსავალი	18	-	4,251,048
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		(6,892,940)	(2,800,720)

საანგარიშგებო წლის მოგება და მთლიანი
 სრული შემოსავალი/ზარალი რომელიც
 ეკუთვნის:

მფლობელებს	(6,892,940)	(2,784,927)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		(15,793)

დირექტორი
 ლელა კალანდია
 4 ოქტომბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
 სოფიკო უბილავა
 4 ოქტომბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი“
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		კონსოლიდირე ბული 2018	კონსოლიდირე ბული 2017
შემოსავალი	15	32,211,988	42,743,742
რეალიზაციის თვითღირებულება	16	(24,008,196)	(32,126,702)
საერთო მოგება		8,203,792	10,617,040
საოპერაციო ხარჯები		-	-
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(10,329,971)	(9,505,919)
გაყიდვის დანახარჯები		(2,537,670)	(3,404,110)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო		(59,292)	(1,076,264)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(4,723,141)	(3,369,254)
ზარალი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან		(107,425)	(2,001,441)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		(2,062,374)	(1,629,203)
დივიდენდები		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(6,892,940)	(6,999,898)
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	(51,871)
მთლიანი სრული ზარალი		(6,892,940)	(7,051,769)
სხვა სრული შემოსავალი	18	-	4,251,048
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		(6,892,940)	(2,800,720)

საანგარიშგებო წლის მოგება და მთლიანი
 სრული შემოსავალი/ზარალი რომელიც
 ეკუთვნის:

მფლობელებს	(6,892,940)	(2,784,927)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		(15,793)

დირექტორი
 ლელა კალანდია
 4 ოქტომბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
 სოფიკო უბილავა
 4 ოქტომბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული 2018	კონსოლიდირებული 2017
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(6,892,940)	(6,999,898)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,354,753	1,307,219
ნეტო ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(384,844)	-
მარაგების დანაკლისი		504,354	-
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის		2,137,569	244,457
ცვლილება გარანტიის ანარიცხში		(182,351)	235,181
საპროცენტო ხარჯი		2,063,718	1,452,371
საპროცენტო შემოსავალი		(1,011)	(17,131)
არარეზიდენტის დარიცხული საპროცენტო ხარჯები		-	180,051
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)		91,785	1,932,264
ძირითადი საშუალების ჩამოწერა		16,027	535,801
შემოსავალი მიღებული დივიდენდიდან		-	-
მოგების გადასახადი		-	(2,500)
გარანტიის ხარჯი		-	-
ფულადი სახსრების შემოდინება/(გასვლა) საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		(1,292,939)	(1,132,185)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება			
შემცირება მარაგებში		3,975,901	(2,104,430)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		293,661	60,270
ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში		(202,085)	(151,484)
ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(7,346,681)	6,207,578
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) ფულადი სახსრები		(4,572,143)	2,879,749
გადახდილი პროცენტები		(1,394,206)	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(51,871)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები		(5,966,349)	2,827,878
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(359,418)	(4,930,707)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		662,801	-
ინვესტიცია		-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(1,229)	(7,249)
NCI შემცირება		(76,022)	-
წმინდა შემოსულობანი გაცემული სესხებიდან		(301,664)	18,444
მიღებული პროცენტი		-	519
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(75,532)	(4,918,993)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება-არაპირდაპირი მეთოდი
(გაგრძელება)

ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:

წმინდა შემოსულობანი (გასვლა)/სესხებიდან	2,342,028	(2,533,542)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	4,265,181	5,728,155
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	
გადახდილი პროცენტი	(429,262)	(1,203,153)
გადახდილი დივიდენდები	-	

ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	6,177,947	1,991,460
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა	136,066	(99,655)

ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	549,033	1,072,682
-------------------------------------	---------	-----------

უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(35,510)	(423,994)
--	----------	-----------

ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის	649,590	549,033
--------------------------------	---------	---------



დირექტორი

ლელა კალანდია

4 ოქტომბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი

სოფიკო უბილავა

4 ოქტომბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება-არაპირდაპირი მეთოდი
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება-არაპირდაპირი მეთოდი
(გაგრძელება)

ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან:		
წმინდა შემოსულობანი (გასვლა)/სესხებიდან	2,342,028	(2,533,542)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	4,265,181	5,728,155
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
გადახდილი პროცენტი	(429,262)	(1,203,153)
გადახდილი დივიდენდები	-	-
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	6,177,947	1,991,460
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა	136,066	(99,655)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის		
	549,033	1,072,682
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		
	(35,510)	(423,994)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის		
	649,590	549,033

pdfelement

დირექტორი

ლელა კალანდია

4 ოქტომბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი

სოფიკო უზილავა

4 ოქტომბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ
1 იანვარი 2017	40,680,373	(22,103,123)	183,936	18,761,186
ინვესტიციის ზრდა	6,073,946	-	(100,588)	5,973,358
დივიდენდები	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(7,035,976)	(15,793)	(7,051,769)
31 დეკემბერი 2017	46,754,319	(29,139,099)	67,555	17,682,775
შემცირება	-	-	(76,022)	(76,022)
შერწყმა	-	(8,467)	8,467	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	4,265,181	-	-	4,265,181
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(6,760,717)	-	(6,760,717)
31 დეკემბერი 2018	51,019,500	(35,908,283)	-	15,111,216

დირექტორი
ლელა კალანდია
4 ოქტომბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
სოფიკო უბილავა
4 ოქტომბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ
1 იანვარი 2017	40,680,373	(22,103,123)	183,936	18,761,186
ინვესტიციის ზრდა	6,073,946	-	(100,588)	5,973,358
დივიდენდები	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(7,035,976)	(15,793)	(7,051,769)
31 დეკემბერი 2017	46,754,319	(29,139,099)	67,555	17,682,775
შემცირება	-	-	(76,022)	(76,022)
შერწყმა	-	(8,467)	8,467	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	4,265,181	-	-	4,265,181
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(6,760,717)	-	(6,760,717)
31 დეკემბერი 2018	51,019,500	(35,908,283)	-	15,111,216

pdfelement

დირექტორი

ლელა კალანდია

4 ოქტომბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი

სოფიკო უბილავა

4 ოქტომბერი, 2019

თბილისი, საქართველო

სხვა ინფორმაცია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარმოდგენილია საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ფორმით მმართველობის ანგარიშგება.

ჩვენი ვალდებულებაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრულ მოთხოვნებთან შესაბამისობის თაობაზე. ჩვენ გამოვთქვამთ მოსაზრებას:

მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის და კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის „ა-დ“ და „ვ“ ქვეპუნქტებში მოცემული საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილების მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობის და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით ჩვენ განვსაზღვრავთ არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითებთ მათ არსს.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება სრულად შეესაბამება „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონის მოთხოვნებს და ასევე საერთაშორისოდ მიღებულ სტანდარტებსა და პრაქტიკას. იგი ადეკვატურად ასახავს კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობასა და ასევე მისი განვითარების პერსპექტივებსა და სამომავლო გეგმებს.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენმა კომპანიამ ჩაატარა შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის“ თანმხლები, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის“ მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAS) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

დირექტორი
ლელა კალანდია
4 ოქტომბერი, 2018

ბუღალტერი
სოფიკო უბილავა
4 ოქტომბერი, 2018

თბილისი, საქართველო

თბილისი, საქართველო

სხვა ინფორმაცია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარმოდგენილია საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ფორმით მმართველობის ანგარიშგება.

ჩვენი ვალდებულებაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრულ მოთხოვნებთან შესაბამისობის თაობაზე. ჩვენ გამოვთქვამთ მოსაზრებას:

მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის და კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის „ა-დ“ და „ვ“ ქვეპუნქტებში მოცემული საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშგების შემადგენელი ნაწილების მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობის და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედრილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით ჩვენ განვსაზღვრავთ არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითებთ მათ არსს.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება სრულად შეესაბამება „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონის მოთხოვნებს და ასევე საერთაშორისოდ მიღებულ სტანდარტებსა და პრაქტიკას. იგი ადეკვატურად ასახავს კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობასა და ასევე მისი განვითარების პერსპექტივებსა და სამომავლო გეგმებს.

მოსაზრების საფუძველი

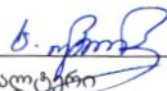
ჩვენმა კომპანიამ ჩაატარა შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის“ თანხმლები, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის“ მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAS) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

დირექტორი
ლელა კალანდია
4 ოქტომბერი, 2018



საერთაშორისო
საანგარიშგებო
სამსახური
205228877

ბუღალტერი
სოფიკო უბილავა
4 ოქტომბერი, 2018



თბილისი, საქართველო

თბილისი, საქართველო

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

„ჯგუფი“ საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში შესაბამისად ის მოქცეულია საქართველოს ეკონომიკური და ფინანსური ბაზრის გავლენის ქვეშ, რომელიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის ნიშნებით. საგადასახადო, იურიდიული საკანონმდებლო ნორმატიული აქტები აგრეთვე მარეგულირებელი ორგანოები განიცდიან რეფორმებს და ხშირ ცვლილებებს რაც დამატებით გამოწვევების წინაშე აყენებს საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს „ჯგუფის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენის შესახებ. სამომავლოდ შეიძლება ბიზნეს გარემო განსხვავებული იყოს ხელმძღვანელობის შეფასებისგან.

ბ) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, ს/კ 205228877, რეგისტრაციის თარიღი 29/10/2007. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. რუსთავი, თბილისი-წითელი ხიდის გზატკეცილი 21-ე კ/მ, მიმდებარე ტერიტორია. კომპანიის დამფუძნებლები არიან ფ/პ შოთა აფხაზავა (64N°3262020, 72 6054690, რუსეთის ფედერაცია) 86.34% და შპს ბათუმის ჩოგბურთის კლუბი (245629146) 13.66%. საკუთრივ შპს ბათუმის ჩოგბურთის კლუბის 99.9% მფლობელია შოთა აფხაზავა, ხოლო 0.1%-ს ფლობს შპს თიჯიემ (ს/კ.245627120). შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი“ ფლობს შპს საგა იმპექსის (ს/კ205185235) 100%-იან წილს.

შპს რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი 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.

შვილობილი კომპანია: შპს „საგა იმპექსი“ (ს/კ205185235)

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

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 შეირწყა შვილობილები. მოცემულ თარიღში შვილობილ კომპანიებს უკვე შეწყვეტილი ჰქონდათ საოპერაციო საქმიანობა.

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

2. მომზადების საფუძველი

შესაბამისობა

„ჯგუფის“ თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ზასს“) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

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

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.

შეფასების საფუძველი

მოცემული კონსოლიდირებული ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით გარდა ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისა (ფიქსირებული აქტივები) რომელებიც წარმოდგენილია გადაფასებული ღრებულებით.

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის „ჯგუფის“ ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ის ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს „ჯგუფის“ ოპერაციებსა და სამოქმედო გარემოში მომხდარ ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

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.

ახალი და შესწორებული სტანდარტების მიღება

ახალი სტანდარტები რომლებმაც შეცვალა ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკა და რის საფუძველზეც მომზადებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობა არის:

- 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 შესადარისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ

არის გადაანგარიშებული. 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 კორექტირებებს. 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.

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

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 აწესებს ახალ მოთხოვნებს იჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებით, მოითხოვს იჯარა აღრიცხოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც აქტივი „გამოყენების უფლებით“ და იჯარის ვალდებულება.

ფასს 16 ასევე:

- ❖ ცვლის იჯარის განმარტებას;
- ❖ აწესებს მოთხოვნებს თუ როგორ აღვრიცხოთ აქტივი და ვალდებულება, ასევე რთული საკითხები როგორიცაა არასაიჯარო ელემენტები, ცვლადი იჯარის გადასახადები და ოფციები;
- ❖ ითვალისწინებს გამონაკლისებს მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალფასიანი აქტივების იჯარებზე;
- ❖ ცვლის აღრიცხვას რეალიზაციის და უუკუიჯარის გარიგებებზე;
- ❖ ძირითადად ინარჩუნებს ბასს 17 მიდგომას;
- ❖ გვაცნობა ახსნა განმარტებითი შენიშვნების ახალ მოთხოვნებს.

ფასს 16 ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ჯგუფის მიერ გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. პოლიტიკა გამოიყენება უცვლელად ყველა წლისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9-მ ჩაანაცვლა ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარება

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსურ აქტივებისა და ვალდებულებებს კომპანია თავდაპირველად აღიარებს 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.

i. ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ფასს 9-ის მიხედვით კლასიფიცირდება, როგორც „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. სტანდარტი აუქმებს ბასს 39-ის შემდეგ კატეგორიებს: „დაფარვის ვადამდე ფლობილი“, „სესხები და მოთხოვნები“ და „გასაყიდად ხელმისაწვდომი“.

ფინანსური აქტივები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ის აკმაყოფილებს შემდეგ ორ გარემოებას და არ განეკუთვნება მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახვას 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 ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდას ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაწილზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში, თუ ის აკმაყოფილებს მომდევნო ორ პირობას და არ ექვემდებარება მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით ასახვას 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 ძირითანხის და პროცენტის გადახდას ძირითანხის 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 კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა თუ რომელ ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს. კომპანიის შეფასებით ყველა აქტივი დაკლასიფიცირებულია როგორც „ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

რეკლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები არ რეკლასიფიცირდება მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, გარდა კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის შეცვლისა.

ii. ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფის მიზნიდან გამომდინარე მენეჯმენტი 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.

iii. გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და ჯგუფს აქვს

განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია აღიარებს შემოსავალს 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.

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

კომპანია ძირითად შემოსავალს იღებს სპორტული შეჯიბრებების ორგანიზებიდან, ავტოსპორტთან დაკავშირებული საქონლის რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან, სპორტული ავტომობილების გაქიჯვებიდან და სხვა მსგავსი ოპერაციებიდან. გარკვეული შემოსავალი კომპანიას აქვს კომპანიის ტერიტორიაზე არსებული უძრავი ქონების იჯარით გაცემიდან.

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

ჯგუფის კონტრაქტების დიდი უმრავლესობა არის ფიქსირებულფასიანი. კომპანია მთლიან სახელშეკრულებო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასის მიხედვით.

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

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებიდან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში არ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. ხარჯები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ წარმოიშობა მომავალი ეკნ.სარგებლის შემცირება და რისი განსაზღვრაც საიმედოდ შეიძლება.

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემის მიხედვით მოგების გადასახადი წარმოიშობა მაშინ როდესაც საწარმო გამოაცხადებს დივიდენდების განაწილებას. აგრეთვე კანონმდებლობიდან გამომდინარე საქართველოს კომპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

სხვა გადასახადები

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარდება აქტივად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს უშუალოდ დაკავშირებულ ხარჯებს და მომავალი ვალდებულებების სავარაუდო დღევანდელ ღირებულებას, ასევე შემენის 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 გარდა ფიქსირებული ძირითადი საშუალებებისა (მიწა, შენობები და ნაგებობები) ბალანსში აღიარებულია ისტორიული თვითღირებულებით რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურბის ზარალით თუ ასეთი არსებობს.

ფიქსირებული აქტივები (მიწა, შენობები და ნაგებობები) ბალანსში აღიარებულია გადაფასებული ღირებულებით რაც შემცირებულია ბოლო გადაფასების შედეგად

დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი) ღირებულებით. ძირითადი საშუალების გადაფასების დროს გადაფასების დღისათვის არსებული დაგროვილი ცვეთა აკლდება მთლიან საბალანსო ღირებულებას და ნეტო თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული თანხით. გადაფასება ტარდება დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. ბოლო შეფასება მოხდა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული ნამეტი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავლებში (გარდა იმ შემთხვევებისა როდესაც იმავე აქტივთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის შემცირება წინა პერიოდში უკვე აღიარებული იყო მოგება ზარალში, ასეთ შემთხვევაში გადაფასების რეზერვის ზრდა მოგება-ზარალზე აღირიცხება წინა პერიოდში შემცირებული თანხის მოცულობით), ხოლო გადაფასების რეზერვი კაპიტალში.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მონტაჟის და მწყობრში მოყვანის ხარჯებს აგრეთვე სხვა კაპიტალიზებად ხარჯებს რომელიც „ჯგუფის“ პოლიტიკითაა განსაზღვრული.

მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვით ან ჩამოწერით განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთის დარიცხვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი შედის გამოყენებაში.

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

მიწის ნაკვეთები	არ იცვითება
შენობა ნაგებობები	30-50 წელი
ელ. 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

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.

მიწა და სხვა უძრავი ქონება აღიარდება გადაფასებული ღირებულებით.

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.

იჯარა

აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს იჯარის საფუძველზე და რომლითაც მასზე გადადის არსებითად ყველა რისკი და საკუთრების უფლება, კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა. სხვა ყველა იჯარა საოპერაციო იჯარაა და შესაბამისად, იჯარის საფუძველზე განხორციელებული გადახდები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. კომპანიას არ აქვს ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, შემდეგ ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილ პრინციპს და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა და გადამუშავებაზე და პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მისაწოდებლად. ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

კაპიტალი

„ჯგუფის“ კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით, ყოველი ცვლილება წესდებაში ხორციელდება დამფუძნებლების მიერ.

გუდვილი აღიარებასთან დაკავშირებით იხილეთ მოსაზრებაზე უარის გამოთქმის საფუძველი.

გადაფასების რეზერვი მოიცავს მიწისა და შენობა/ნაგებობების გადაფასებისგან მიღებულ მოგებას/ზარალს.

დაგროვილი მოგება მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების მოგებას/ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა.

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 გარკვეული ეკონომიკური რესურსების საწარმოდან გასვლა. ვალდებულების წარმოქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება.

იურიდიული ვალდებულება წარმოიშობა შემდეგი ფაქტორებისგან:

- ხელშეკრულება;
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულებები წარმოიქმნება:

- წარსულ პრაქტიკიზე დაყრდნობით, 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 პოლიტიკაში გამოიყოფა შემდეგი კატეგორიები:

- 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).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები არ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური მდგომარეობაში წარმოდგენილი მუხლები შეფასებულია იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით რომელშიც ოპერირებს „ჯგუფი“ - ქართულ ლარში. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში.

ოფიციალური გაცვლითი კურსები 2018 -2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	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 ფაქტობრივი შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ანარიცხები

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.

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 ა	ახალი კლასიფიკაცია
რეალიზაციის თვითღირებულება	(30,592,392)	383,238	(30,209,154)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო	(77,278)	(383,238)	(460,516)

6. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში №24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა. თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, პოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა. დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	გაცემული სესხები	მისაღები პროცენტები	მიღებული სესხები	გადასახდელი პროცენტები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
შპს ბათუმის ჩოგბურთის კლუბი	4,880	0	0	0	0	0
შპს რიმ ადვენჩერს	19,562	0	0	74,926	116,292	1,730
შპს სტრომოს-გეო	83,482	0	0	0	0	176,668
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანია	75,783					30,542
სულ დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები	183,708	0	0	221,492	132,887	208,940

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	გაცემული სესხები	მისაღები პროცენტები	მიღებული სესხები	გადასახდელი პროცენტები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანია	(1,258)	0	0	0	0	1,591
შპს ბათუმის ჩოგბურთის კლუბი	4,880	0	0	74,926	116,292	0
შპს რიმ ადვენჩერს	34,258	0	0	165,552	0	19,798
შპს სტრომოს-გეო	98,258	0	0	0	0	0
სულ დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციები	136,138	0	0	240,478	116,292	21,389

7. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობა ნაგებობები	ელ. მოწყობილობები ი და სხვა დანადგარები	ოფისის ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	10,550,146	16,473,210	783,577	568,963	28,375,896
ზრდა	0	1,741,685	140,591	130,389	2,012,664
შემცირება	0	0	-5,247	-602	-5,849
გადაფასება	3,115,572	606,027	0	0	3,721,599
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	13,665,718	18,820,922	918,920	698,750	34,104,311
ზრდა	-	2,956,977	27,734	22,107	3,006,818
შემცირება	(189,250)	-	(1,018)	(309)	-190,577
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	13,476,468	21,777,899	945,636	720,548	36,920,551

დაგროვილი ცვეთა	მიწის ნაკვეთები	შენობა ნაგებობების ცვეთა	ელექტრომოწყ ობილობების და სხვა დანადგარების ცვეთა	ოფისის ავეჯის და სხვა ინვენტარის ცვეთა	სულ
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(1,175,374)	(307,363)	(191,135)	(1,673,873)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(637,680)	(173,073)	(102,661)	(913,414)
შემცირება	-	-	8,522	2,569	11,091
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(1,813,055)	(471,914)	(291,227)	(2,576,196)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(673,305)	(141,710)	(115,845)	(930,860)
შემცირება	-	-	327	128	455
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(2,486,360)	(613,297)	(406,944)	(3,506,601)

ნეტო საბალანსო ღირებულება					
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	10,550,146	15,297,836	476,214	377,828	26,702,024
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	13,665,718	17,007,868	447,006	407,523	31,528,115
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	13,476,468	19,291,539	332,339	313,604	33,413,951

გაგრძელება

ისტორიული ღირებულება	სატრანსპორტო საშუალებები	სპორტული მანქანები	მშენებარე აქტივები	სხვა	სულ
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	708,288	1,366,031	138,741	308,090	2,521,150
ზრდა	119,420	202,239	2,628,982	41,331	2,991,972
შემცირება	(55,536)	(11,704)	-	-181	(67,421)
გადაფასება	-	-	-	0	0
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	772,171	1,556,566	2,767,723	349,240	5,445,701
ზრდა	16,350	-	-	30,227	46,577
შემცირება	(110,675)	(53,547)	(2,685,852)	-1,015	(2,851,089)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	677,847	1,503,020	81,870	378,452	2,641,189

დაგროვილი ცვეთა

	სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	სპორტული მანქანების ცვეთა	მშენებარე აქტივები	სხვა	სულ
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	(129,985)	(440,180)	-	(81,101)	(651,266)
წლის ცვეთის ხარჯი	(101,935)	(258,156)	-	(52,273)	(412,364)
შემცირება	18,715	5,852	-	5,138	29,705
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	-213,205	-692,484	0	-128,236	(1,033,925)
წლის ცვეთის ხარჯი	(65,992)	(232,150)	-	(53,520)	(351,662)
შემცირება	25,069	-	-	578	25,647
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	-254,128	-924,634	0	-181,178	(1,359,940)

ნეტო საბალანსო ღირებულება

2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	578,303	925,852	138,741	226,989	1,869,884
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	558,966	864,083	2,767,723	221,004	4,411,776
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	423,718	578,386	81,870	197,274	1,281,249

8. გუდვილი

	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2017 წლის 31 დეკემბრისთვის
გუდვილი	7,095,247	7,095,247

გუდვილის შესახებ დაწვრილებით აღწერილია მოსზრებაზე უარის თქმის საფუძველში. ჯგუფს გუდვილის წარმოქმნის შემდეგ არ ჩაუტარებია ტესტი გაუფასურებაზე.

9. მარაგები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
გატობის სისტემები	5,350,561	7,962,031
გაგრილების სისტემები	1,457,234	2,400,272
სათადარიგო ნაწილები	2,198,224	2,543,174
სხვა	926,427	1,436,481
საქონელი	1,086,507	1,139,712
ნედლეული და მასალები	59,029	75,281
პრიზები	1,017	2,302
ფორმულის წარმოების ნაწილები	0	0
სულ მარაგები	11,078,998	15,559,253

2017-2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შვილობილი კომპანიის „საგა იმპექსის“ ყველა მარაგი დატვირთულია გირაოთი სამეწარმეო საქმიანობაში გამოყენების უფლებით თიბისი ბანკის სესხების უზრუნველსაყოფად.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2017 წლის 31 დეკემბრისთვის
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	8,203,844	8,059,743
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(2,879,522)	(1,082,957)
სულ ფინანსური აქტივები	5,324,322	6,976,785
არაფინანსური აქტივები		
გაცემული ავანსები	335,258	694,663
კონსიგნაციით რეალიზებული საქონლის დღე	0	170,256
სხვა არაფინანსური აქტივები	(105,249)	(45,989)
გადახდილი ავანსების რეზერვი	0	(63,488)
სულ არაფინანსური აქტივები	230,009	755,442
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,554,331	7,732,227

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტებში გაერთიანებულია ფული საბანკო ანგარიშზე და სალაროში. შეზღუდული ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზეა განთავსებული და საჭიროების შემთხვევაში ბანკი გამოიყენებს სესხის ძირითანხის და პროცენტის დაფარვისთვის.

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	321,012	528,505
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე სხვა ვალუტაში	26,026	20,528
შეზღუდული ფულადი სახსრები	302,551	0
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	649,590	549,033

12. აფასების რეზერვი

აფასების რეზერვი მოიცავს ფიქსირებული აქტივების (მიწა და შენობა ნაგებობები) გადაფასებიდან მიღებულ შემოსავალს. 2016 წლის 1 იანვრისთვის აფასების რეზერვი შეადგენდა 9 729 573 ლარს. ბოლო გადაფასება მოხდა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და აფასების რეზერვმა შეადგინა 13 980 621 ლარი.

13. მიღებული სესხები

				2018 წლის 31 დეკემბერი			
				მიდინარე		გრძელვადიანი	
	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	პროცენტი	ძირი	პროცენტი	ძირი
თიბისი ბანკი - აკრედიტოვი LC083	0.0%	ევრო	25-იან-19	4,569	2,216,350	-	-
თიბისი ბანკი 1	10.8%	ლარი	7-მაი-24	12,724	2,317,241	-	-
თიბისი ბანკი 2	6.5%	დოლარი	7-მაი-24	10,012	4,539,594	-	-
თიბისი ბანკი 3	11.8%	ლარი	3-იან-19	7,132	444,978	-	-
თიბისი ბანკი 4	10.8%	ლარი	5-ოქტ-19	10,367	1,600,000	-	-
თიბისი ბანკი 5	7.5%	ევრო	5-მაი-19	2,981	537,268	-	-
კაკაბაძე ბადრი	7.7%	ევრო	19-ივნ-28	-	-	-	767,525
კაკაბაძე ბადრი	8.2%	დოლარი	11-ოქტ-19	-	509,596	-	-
TBC Leasing				-	2,164,922	-	-
ბათუმის ჩოგბურთის კლუბი		ლარი		116,292		-	74,926
რიმ ადვენჩერს	8.0%	ევრო		3,960		-	46,052
რიმ ადვენჩერს	8.0%	ლარი		12,635		-	119,500
ვითიბი ბანკი	6.5%	დოლარი	15-მარ-2023	1,872	-	-	2,677,773
ვითიბი ბანკი	9.5%	დოლარი	26-ივლ-2021	1,366	-	-	1,953,979
TEXOL WORLD WIDE	18.0%	დოლარი		1,922,419	-	-	1,063,906
სულ სესხები				2,106,329	14,329,949	0	6,703,661

გაგრძელება

				2017 წლის 31 დეკემბერი			
				მიდინარე		გრძელვადიანი	
	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	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
ბათუმის ჩოგბურთის კლუბი		ლარი		101,307	-	-	74,926
რიმ ადვენჩერს	8.0%	ევრო		-	-	-	46,566
რიმ ადვენჩერს	8.0%	ლარი		-	-	-	100,000
ვითიბი ბანკი	9.5%	დოლარი	15-მარ-2023	3,308	-	-	2,118,018
ვითიბი ბანკი	9.5%	დოლარი	26-ივლ-2021	4,478	-	-	2,867,524
TEXOL WORLD WIDE	18%	დოლარი		1,676,336	-	-	1,030,359
სულ სესხები				1,814,265	1,461,904	0	16,874,852

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%).

14.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	5,046,473	12,652,158
გადასახდელი ხელფასები	135,586	-
	5,182,059	12,652,158
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	779,635	677,824
გარანტიით უზრუნველყოფილი საქონლის ანარიცხი	847,202	1,040,094
	1,626,837	1,717,918
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,808,896	14,370,076

გარანტიის ანარიცხის რეკონსილაცია ანგარიშგების თარიღებისთვის მოცემულია შემდეგნაირად:

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

15. 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	1,203,986	1,442,089
შემოსავალი ავტოდრომიდან (მომსახურება)	1,948,050	1,361,383
შემოსავალი ა/ს ნაწილების რეალიზაციიდან	90,693	122,909
შემოსავალი სხვა სმფ-ს რეალიზაციიდან	841	10,778
შემოსავალი რესტორნის რეალიზაციიდან	76,087	110,118
შემოსავალი ლამბოს გაქირავებისგან	-	950,669
სულ შემოსავალი	32,211,988	42,743,742

16. 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
მომსახურების თვითღირებულება	1,241,321	1,468,418
გაყიდული / შეძენილი საქონელი	120,193	197,043
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	-	252,087
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	24,008,196	32,126,702

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
ხელფასები	(4,893,503)	(5,031,375)
იჯარის ხარჯი	(560,186)	(444,643)
გაცემული სესხის გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	(2,137,569)	(244,457)
მივლინების ხარჯი	(112,071)	(226,602)
პროფესიული და საკონსულტაციო მომსახურება	(128,187)	(188,791)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,354,753)	(1,290,799)
კომუნალური ხარჯი	(131,996)	(133,111)
ბანკის საკომისიო	(240,085)	(168,340)
სხვა რემონტის და შეკეთების ხარჯი	(77,463)	(147,697)
ფილიალის რემონტის ხარჯი	(22,081)	(94,766)
კომუნიკაციის ხარჯი	(97,443)	(100,758)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(35,428)	(56,429)
დაცვის ხარჯი	(50,312)	(146,465)
დაზღვევის ხარჯი	(46,852)	(36,929)
	(301,240)	(332,993)
საგადასახადო ხარჯი (ქონების გადასახადის ხარჯი)	(37,515)	(457,393)
უიმედო ვალების ანარიცხი	-	(292,641)
სხვა	(103,287)	(111,731)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(10,329,971)	(9,505,919)

18. სხვა სრული შემოსავალი

სხვა სრულ შემოსავალში ასახულია 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ფიქსირებული აქტივების შედეგად აფასების რეზერვის ზრდა 4 251 048 ლარის ოდენობით.

19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, „ჯგუფი“ დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს „ჯგუფის“ მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

მენეჯმენტს 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.

მენეჯმენტის 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

ჯგუფის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგან ფინანსური რისკი წარმოიქმნება შემდეგია:

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.

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

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	5,324,654	7,263,660
გაცემული სესხები	281,315	70,397
ფული და ფულის ეკვივალენტები	649,590	549,033
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	6,255,559	7,883,089

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.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა 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	2018 სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,630,722	304,132	1,389,800	-	5,324,654
გაცემული სესხები	279,611	-	1,704	-	281,315
ფული და ფულის ეკვივალენტები	347,038	-	302,551	-	649,590
მთლიანი ფინანსური აქტივები	4,257,372	304,132	1,694,055	-	6,255,559
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	3,439,329	441,654	1,301,408	-	5,182,391
სესხები	3,259,271	6,448,486	12,264,368	2,391,337	24,363,463
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	6,698,600	6,890,140	13,565,777	2,391,337	29,545,854
ლიკვიდურობის დეფიციტი	(2,441,228)	(6,586,008)	(11,871,722)	(2,391,337)	
ჯამური ლიკვიდურობის დეფიციტი	(2,441,228)	(9,027,236)	(20,898,958)	(23,290,295)	

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	2017 სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,287,283	93,058	883,318	-	7,263,660
გაცემული სესხები	66,000	-	4,397	-	70,397
ფული და ფულის ეკვივალენტები	549,033	-	-	-	549,033
მთლიანი ფინანსური აქტივები	6,902,316	93,058	887,715	-	7,883,089
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	9,495,514	1,898,613	1,312,216	-	12,706,342
სესხები	549,139	2,048,751	13,603,804	5,495,153	21,696,848
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	10,044,653	3,947,364	14,916,020	5,495,153	34,403,190
ლიკვიდურობის დეფიციტი	(3,142,336)	(3,854,305)	(14,028,306)	(5,495,153)	
ჯამური ლიკვიდურობის დეფიციტი	(3,142,336)	(6,996,642)	(21,024,947)	(26,520,101)	

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 და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

❖ 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 იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

„ჯგუფის“ საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი აქტივები და ვალდებულებები, მიზნულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

❖ 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.

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

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ 2018
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,871,205	69,800	1,383,649	5,324,655
გაცემული სესხები	281,315	-	-	281,315
ფული და ფულის ეკვივალენტები	327,850	302,867	18,873	649,590
მთლიანი ფინანსური აქტივები	4,480,369	372,667	1,402,523	6,255,559
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	456,902	747,805	3,977,684	5,182,391
სესხები	10,740,240	3,903,467	6,437,687	21,081,395
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	11,197,142	4,651,272	10,415,371	26,263,785
ღია საბალანსო პოზიცია	(6,716,773)	(4,278,605)	(9,012,849)	

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

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	გირვანქა სტერლინგი	სულ 2017
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,022,041	142,443	1,099,176		7,263,660
გაცემული სესხები	70,397	-	-		70,397
ფული და ფულის ეკვივალენტები	540,726	3,288	5,289		549,303
მთლიანი ფინანსური აქტივები	6,633,163	145,731	1,104,465	-	7,883,359
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	406,155	3,113,304	9,181,936	4,947	12,701,395
სესხები	9,118,172	8,797,075	450,345		18,365,592
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	9,524,326	11,910,379	9,632,281	4,947	31,066,986
ღია საბალანსო პოზიცია	(2,891,163)	(11,764,648)	(8,527,817)	(4,947)	

გაუთვალისწინებელი გარემოებები

❖ სასამართლო დავა

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ჯგუფის მიმართ შესაძლოა განხორციელდეს სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მაქსიმალური ვალდებულება, რაც კი შეიძლება წარმოიშვას ასეთი დავების შედეგად (თუკი საერთოდ წარმოიშვა), არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ან მომავალ საოპერაციო შედეგებზე.

❖ დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში არანაირი ვალდებულებების, ჯარიმების და საურავების დაწესება არ არის შესაძლებელი, თუ ექვს წელზე მეტი იქნება გასული საგადასახადო წლიდან, როდესაც მოხდა დარღვევა.

აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამის ორგანოებს, შესაძლოა ჰქონდეთ სხვა ინტერპრეტაციები და მათი ინტერპრეტაციების წარმატებით აღსრულების შემთხვევაში ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენა შესაძლებელია იყოს მნიშვნელოვანი.

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. ჯგუფს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს საკმაო რაოდენობის დაგროვილი ზარალი, ეს ზარალი ძირითადად ეკუთვნის მშობელ კომპანიას თუმცა ბოლო პერიოდში ზარალიანია შვილობილი კომპანიებიც. თუმცა კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ ავტოსპორტთან დაკავშირებული საქმიანობა გრძელვადიან პერიოდზეა გათვლილი და შემოსავლის ზრდას ელოდება როდესაც დაასრულებს ინფრასტრუქტურის მოწყობას. შვილობილი კომპანიის კუთხით მენეჯმენტი აპირებს შეცვალოს საოპერაციო საქმიანობის პოლიტიკა. 2017 წლიდან რამოდენიმე მსხვილი რეალიზატორის გარდა აღარ ხდება საქონლის კონსიგნაციით რეალიზაცია, ასევე ჯგუფმა უარი თქვა მომწოდებლებისგან წინასწარ მარაგების შესყიდვაზე, შესაბამის რეტრობონუსებზე, ზემოთ აღნიშნულის საფუძველზე ჯგუფის მოლოდინით შემცირდება მოთხოვნების საკრედიტო რისკი და ნასესხებ სახსრებზე კომპანიის მოთხოვნა. მენეჯმენტი არ ფიქრობს რომ კომპანიას უდგას ფუნქციონირების პრობლემა.

პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული ვალდებულებები

კომპანიას საქმიანობის ჩვეულ პროცესში აქვს სასამართლო სარჩელები და პრეტენზიები. კომპანიას აქვს სასამართლო დავები იმ პირებთან, რომლებმაც დაარღვიეს ნაკისრი ვალდებულებები. ყველაზე მაღალი შედეგი, რაც კომპანიამ შეიძლება მიიღოს ასეთი დავებიდან არის ამ პირებისადმი არსებული მოთხოვნის ნაშთები.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. მენეჯმენტის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით სასაგადასახო 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 მენეჯმენტს 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 (კერძოდ შპს საგა იმპექსი) 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.

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 გამოისყიდა შპს „ბგნ-მა“, რომლის ხელმძღვანელობის ქონებითაც იყო აღნიშნული ვალდებულება უზრუნველყოფილი.

- 2019 წლის 23 იანვარს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე ჯგუფი თავდებაში 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 „ბ&ნ-ის“ მოთხოვნის საფუძველზე, რომელიც ჯგუფის თავდები იყო თიბისი ბანკიდან მიღებულ სესხებზე.



საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „სტრომოსი“ (შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი“) დაარსდა 2007 წელს, რომლის საქმიანობას წარმოადგენდა სანტექნიკის იმპორტი და რეალიზაცია, აგრეთვე სამშენებლო ბლოკების წარმოება. 2009 წელს შპს „სტრომოსმა“ აუქციონზე სახელმწიფოსგან შეიძინა რუსთავის ტერიტორიაზე არსებული ყოფილი ავტოდრომი (ე.წ. დოსაფი) და აიღო ვალდებულება აეშენებინა საქართველოში საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი ავტოდრომი. თავდაპირველად ამ ობიექტის განახლებისათვის სახელმწიფოს მიერ სავალდებულო ინვესტიციის მოცულობა შეადგენდა 5 (ხუთი) მლნ ლარი, რომელიც გადაჭარბებით შესრულა და მომდევნო 2 წლის განმავლობაში განხორციელებულმა ინვესტიციამ ჯამში შეადგინა 30 (ოცდაათი) მლნ ლარი. აღსანიშნავია, რომ აღნიშნული ინვესტიცია განხორციელდა მხოლოდ ერთი ფიზიკური პირის მიერ, მსოფლიოში წარმატებული სპორტსმენის და ავტოინჟინრის, ავტოსპორტის და ჩვენი ქვეყნის დიდი ქომაგის, რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის დამფუძნებლის - ბატონი შოთა აბხაზავას მიერ.

2010 წლიდან დაიწყო აქტიური სამშენებლო სამუშაოები და 2012 წელს საქართველოში გაიხსნა ავტოდრომი ახალი სარბოლო ტრასით და თანამედროვედ მოწყობილი ევროპული დონის ინფრასტრუქტურით. ამავდროულად, კომპანიას გადაერქვა სახელი და შპს რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომად იქცა, სანტექნიკის ბიზნესმა პრაქტიკულად შეწყვიტა ეკონომიკური საქმიანობა და კომპანიამ სრულიად სხვა, მეტად ამბიციური საქმიანობა წამოიწყო.

დღეს ავტოდრომი 75 ჰექტარზე გადაჭიმული ტერიტორიაა თბილისი-წითელი ხიდის გზ. 21-ე კმ-ზე, ფორმულა 2-ის დონის სარბოლო ტრასით (ტრასის სიგრძე 4200მ) და მცირე ტრასით (ე.წ. სარბოლო მოედანი 15 000 კვ.მ), კარტინგის უახლესი ტრასით (1333), 2 კაპიტალური ტრიბუნით - 7000 კაცზე, „პიტბილდინგი“ - ადმინისტრაციული შენობა მთავარი სამსაჯოთი და პრეს-ცენტრით, თანამედროვედ აღჭურვილი რესტორნით 200 კაცზე და ვიპ-ზონა (120 კაცზე) განსაკუთრებული სტუმრებისათვის, ასევე 55 ბოქსით სპორტული ავტომობილებისათვის. ექსტრემალური სპორტისა და ტურიზმის მოყვარულთათვის მთელს მსოფლიოში რუსთავის ავტოდრომი ჩვენი ქვეყნის სავიზიტო ბარათს წარმოადგენს და თავის მხრივ, საქართველოსთვის სრულიად ახალ მიმართულებას ავითარებს. დღეისათვის რუსთავის ავტოდრომი არის არა მარტო ქვემო ქართლის და საქართველოსთვის მნიშვნელოვანი სპორტული მრავალფუნქციური ობიექტი, არამედ თავისი სიდიდითა და განსაკუთრებული მნიშვნელობით ერთადერთია სამხრეთ კავკასიაში.

ავტოსპორტი - ჩვენი ძირითადი საქმიანობის სეზონი იწყება გაზაფხულზე და გრძელდება გვიან შემოდგომამდე, რაც გულისხმობს საავტომობილო სპორტის სფეროში სხვადასხვა სახის სპორტული ღონისძიების ორგანიზებას. რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომი უკვე მერვე წელია ოფიციალური ორგანიზატორია წრიულ რბოლაში საქართველოს ჩემპიონატისა. გარდა წრიული რბოლებისა, ავტოდრომზე ავტოსპორტის სხვადასხვა სახეობის პროფესიული და სამოყვარულო შეჯიბრებები იმართება: წყვილთა რბოლა, ტაიმ ატაკი, ფიგურული სლალომი, დრაგი, დრიფტი, სპრინტ რეისინგი და სხვ. იმართება. სეზონის დასასრულს კი თამაშდება Rustavi International Challenge-ის თასი, სადაც ქართველ ავტომრბოლელებთან ერთად უცხოელებიც ასპარეზობენ. რაც შეეხება საქართველოს ჩემპიონატს, აქ პილოტები ერთმანეთს Formula Alfa-ს, Legends Cars-ის, BMW compact და Honda Civic-ის კლასის სპორტული ავტომობილებით ეჯიბრებიან როგორც ინდივიდუალურ, ასევე გუნდურ ჩათვლაში.

2017 წლის TCR-ის გახსნითი ეტაპი წინგადადგმული უდიდესი ნაბიჯი იყო, მაგრამ ჩვენ ამაზე არ გავჩერდებით. TCR - საერთაშორისო ჩემპიონატს უდიდესი რეზონანსი მოჰყვა არა მარტო საქართველოში, არამედ მთელი მსოფლიოს მასშტაბით. რბოლას თვალს პირდაპირ რეჟიმში ადევნებდა ათიათასობით ადამიანი, ხოლო მოგვიანებით რბოლის ჩანაწერი მსოფლიოს წამყვან სპორტულ არხებზე მილიონობით მაყურებელმა ნახა 189 ქვეყნიდან. ეს რბოლა შეფასებულია როგორც საქართველოსთვის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი სპორტული მოვლენა და დიდი პროგრესია ქართული ავტოსპორტის ისტორიაში, ვინაიდან რუსთავის ავტოდრომმა საქართველოს მთავრობისა და შსს-ს თანადგომით, საკუთარი ინფრასტრუქტურული რესურსებით მოახერხა ჩაეტარებინა ტექნიკურად საქართველოსთვის უპრეცედენტო სირთულის შეჯიბრება წარმატებით.

სწავლება - როდესაც ადამიანი სისწრაფის წყურვილს ავტოდრომზე იკმაყოფილებს, ის ავტომატურად კარგი მძღოლი ხდება და ქუჩის სახიფათო რბოლებში აღარ მონაწილეობს. იმ ქვეყნებში, სადაც ავტოსპორტი ინტენსიურად ვითარდება, გზებზე ავტომობილის მართვის უმაღლესი კულტურაა. ჩვენი სასწავლო პროგრამები სწორეს ამ მაღალ მიზნებს ემსახურება და რასაც აქტუალური სოციალური მნიშვნელობაც აქვს.

ავტომობილის უსაფრთხო მართვის სასწავლო პროგრამებს ჩვენს ევროპული ასოციაციების მიერ დიპლომირებული მოდერატორებისა და ინსტრუქტორების მეშვეობით ვასწავლით. სასწავლო პროგრამები განკუთვნილია მართვის მოწმობის მქონე პირებისათვის, ასევე პროფესიონალი და მომეტებული რისკის შემცველი პროფესიის მძღოლებისათვის. ინსტრუქტორები და სასწავლო პროგრამები ლიცენზირებულია გერმანიისა და ავსტრიის სხვადასხვა საერთაშორისო ასოციაციების მიერ, როგორც არის DVR (გერმანული საგზაო უსაფრთხოების კომისია), IHK -München Industrie-und Handelskammer (მიუნხენის კომერციული პალატა), DIHK (გერმანული სავაჭრო პალატა Deutsch Industrie-und Handelskammer). ჩვენი ცოდნა და გამოცდილება გამოიყენება:

- სანავთობო სამრეწველო ინდუსტრიაში ;
- საერთაშორისო და ლოკალური გადაზიდვები კომპანიების მიერ;
- გაყიდვებისა & დისტრიბუციის სფეროში მომუშავე სავტომობილო პარკების მიერ;
- მრავალეროვანი სამშენებლო პროექტებში;
- სახელმწიფოს უშიშროების, საგანგებო სიტუაციების, სასწრაფო დახმარების, პოლიციის, საზოგადოებრივი ტრანსპორტის უზრუნველყოფის სპეციალური სამსახურების მიერ;

ჩვენი სერტიფიკატების მიღების შემდეგ მძღოლებს საშუალება ეძლევათ იმუშაონ ევროკავშირის ქვეყნებში სპეციალური ნებართვების გარეშე.

ტურიზმი - გარდა სპორტული ავტომობილებისა, რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის ავტოპარკი აღჭურვილია სპეციალურად ტურიზმისათვის განკუთვნილი სპეცტექნიკით და ავითარებს საქართველოში ექსტრემალურ და სათავგადასავლო ტურიზმს, რაც მეტად მზარდი მოთხოვნით სარგებლობს.

მოკლედ, თუ გსურთ შეიგრძნოთ ახალი თავგადასავლები, პირწავარდნილი ექსტრემალი ხართ ან უბრალოდ ეძებთ ახალ ემოციებს, მაშინ რუსთავის ავტოდრომზე შეგიძლიათ მოირგოთ ეკიპირება და გაისერნოთ სპორტული ავტომობილებით სრულიად დაცულ უსაფრთხო გარემოში სპეციალური ინსტრუქტაჟის და მეთვალყურეობის ქვეშ, შეიგრძნოთ სისწრაფის გემო საბავშვო, სამოყვარულო და სპორტული კარტინგებით. თუ ეს საკმარისი არ აღმოჩნდა, შეგიძლიათ გაისერნოთ უგზოობაში

კუმისის ტბაზე საათნახევრიანი ტურით ბაგის ტიპის Polaris RZR-თ ან დავით გარეჯის უდაბნოში მთელი დღით და ისეთი პეიზაჟების ფონზე გადაიღოთ ფოტოები, სადაც ვერც ავტომობილით მიხვალთ და ვერც ფეხით. და თუ ესეც არ კმარა - თავბრუდამხვევი ენდურო ტურში გელოდებათ თუშეთში ან ყაზბეგში სამთო მოტოვებით! რას იტყვით, რომ ამ დაუვიწყარი მოგზაურობის დასასრულს ემოციებით დაღლილებმა საჰაერო ბურთით ალაზნის ველის უკიდვანო სილამაზეში შეცუროთ? დიახ! ეს რეალობაა. მხოლოდ ჩვენთან შეგიძლიათ მიიღოთ ყველაფერი ერთად... ან ცალ-ცალკე!

კორპორაციული და კულტურული ღონისძიებები - ყველა, ვინც პირველად ხვდება ავტოდრომზე, აღტაცებული რჩება ქვემო ქართლის უდაბნო სტეპზე გაშლილი, თბილისიდან სულ 10 წუთის სავალზე გაშენებული რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის ულტრათანამდროვე ინფრასტრუქტურით, უზარმაზარი სივრცით და სერვისებით, რომელსაც ჩვენ ვთავაზობთ. მაგრამ გარდა ავტო/მოტოსპორტისა, სხვადასხვა სახის ტესტ-დრაივებისა, სასწავლო აკადემიისა და ექსტრემალური ტურიზმისა, ჩვენ ხშირად ვმასპინძლობთ მასშტაბურ კულტურულ ღონისძიებებს, კინო და სარეკლამო რგოლების გადამღებ ჯგუფებს, კორპორაციულ ღონისძიებებს, საერთაშორისო ტრენინგებს თუ უბრალოდ უცხო გარემოში ფოტოსესიების მოყვარეულებს.

ყველაზე მასშტაბური საკონცერტო პროექტები განხორციელდა 2015 და 2018 წელს - Global gathering 2015 -მა უმასპინძლა 30 000 კაცს, ხოლო Chemical brothers-ის კონცერტს 2018 წლის სექტემბერში 15 000 ადამიანი დაესწრო. ასევე ავტოდრომის ინფრასტრუქტურას წელიწადში რამდენჯერმე სტუმრობს „გადაიღე საქართველოს“ ფარგლებში მოღვაწე მსოფლიო კინოინდუსტრიის წამომადგენლები, რომელთაც რამდენიმე ფილმი უკვე გადაიღეს ჩვენს სივრცეში.

რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის სპეციფიკა და საქმიანობა მეტად ვიწრო სეგმენტს ემსახურება, ამავდროულად ავტოდრომის მშენებლობაც და საქმიანობაც მიმართულია მსოფლიოში ყველაზე ძვირადღირებული სპორტის - ავტოსპორტის განვითარებისა და ხელშეწყობისაკენ. შესაბამისად, თავისი სოციალური მნიშვნელობიდან გამომდინარე, კომპანია მთელი არსებობის მანძილზე დოტაციურია და ზარალიანობის დაფარვა ხდება დაფუძნებლის პირადი სახსრებიდან. ზარალიანობა განპირობებულია როგორც უზარმაზარი ინფრასტრუქტურის მოვლა-შენახვის ხარჯებით, ასევე მიწისა და ქონების მნიშვნელოვანად დიდი გადასახადებით.

ზარალიანობის დაძლევის მიზნით 2015 წელს განხორციელდა 4 500 000 დოლარის ინვესტიცია კომპანია „საგა იმპექსის“ 100% -ანი წილის შესყიდვით, რაც გამიზნული იყო ავტოდრომის ზარალიანი საქმიანობის დასაბალანსებლად წმინდა კომერციული საქმიანობიდან მიღებული დივიდენდებით.

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.

განვითარების გეგმები

ავტოსპორტის სწორ განვითარებას პირველ რიგში სოლიდური ფუნდამენტი სჭირდება. ავტოდრომის საკუთრებაში არსებული 75 ჰა მიწის ფართობიდან კიდევ ასათვისებელია 25 ჰა იმისათვის, რომ ავტოდრომმა სრულად უპასუხოს თანამედროვე გამოწვევებს: საჭიროა აშენდეს კიდევ 2 სახის ტრასა - მოტოკროსის ტრასა, ოფ-როუდის ტრასა (ტრიბუნებით და საჭირო ინფრასტრუქტურით), ასევე მედ-პუნქტი, სასტუმრო და საბავშვო ქალაქი. აღნიშნული პროექტებიდან ნაწილი მშენებლობის პროცესშია, რომელთა ღირებულებამ უკვე შეადგინა: მოტოკროსის ტრასა - 50 000 ლარი, ოფ-როუდ ტრასა - 100 000 ლარი, მომავალში განსახორციელებელი პროექტების ღირებულება: საბავშვო ქალაქი - 300 000 ლარი, სასტუმრო - 10 მლნ ლარი, მედპუნქტი - 300 000 ლარი. პროექტების დასრულება იგეგმება 2022 წლის ბოლომდე

საბოლოო ჯამში ჩვენ მივიღებთ თანამედროვე მსოფლიო დონის ავტოდრომს, რომელიც უმასპინძლებს საერთაშორისო დონის შეჯიბრებებს, ადგილობრივ ჩემპიონატებს და მოემსახურება ექსტრემალური სპორტის, ტურიზმისა და გართობის მოყვარულებს ავტო და მოტოსპორტის დარგში.

რუსთავის ავტოდრომზე კიდევ არაერთი საერთაშორისო სერიის რბოლის ჩატარება გვინდა. დიდი პოპულარობით სარგებლობს ტრადიციად ქცეული „რუსთავი ჩელენჯი“, მაგრამ არც ესაა საკმარისი. დიდი მიღწევაა ის, რომ საქართველო უკვე გამოჩნდა მსოფლიო ავტოსპორტის რუკაზე. როდესაც ქართული ავტოსპორტის განვითარებაზე ვსაუბრობთ, ჩვენთვის მაგალითია ლატვია, რომელიც ნამდვილად არ არის მდიდარი და დიდი ქვეყანა, მაგრამ ლატვიელი ავტო და მოტო მრბოლელები ძალიან სერიოზულ წარმატებებს აღწევნ. ასევე ფინეთი, სადაც 5 მლნ ადამიანი ცხოვრობს და ავტოსპორტის ქვეყანაა. ფინელებს ფორმულა 1-ში სამი ჩემპიონი ჰყავთ. ფინეთამდე, რა თქმა უნდა, ბევრი გვიკლია, მაგრამ შეუძლებელი არაფერია. უდიდესი ნაბიჯები გადავდგით და ახლა კარტინგის განვითარებას ვიწყებთ. ავტოსპორტის უმთავრესი საძირკველი სწორედ კარტინგია, რომელმაც ახალი თაობა უნდა მოგვცეს. კარტინგში ჩატარდება როგორც საქართველოს ჩემპიონატი, ისე რეგიონული პირველობებიც. გარდა ამისა, უკვე მიმდინარეობს მოლაპარაკებები კარტინგის მსოფლიოში უდიდეს სერიასთან ROTAX-თან და იმედი მაქვს, რომ მალე ROTAX -ის მსოფლიო სერიის რბოლები სწორედ ჩვენს ტრეკზე. 2018 წელს რუსთავის ავტოდრომმა განაახლა თავის ინფრასტრუქტურული პროექტები და საქართველოს ახალი პროფესიული კარტინგის ტრასა შესძინა. ასევე 2019 წლიდან იფუნქციონირება ახალი მსოფლიო სტანდარტების მოტოკროსისა და ოფ-როუდის ტრასები. სამივე ამ ტრასას შეუძლია მომავალში მსოფლიო დონის ჩემპიონატებს უმასპინძლოს. ეს არის უნიკალური შესაძლებლობა გავითარდეს ავტო-მოტო სპორტი საქართველოში იმ დონეზე რომ მომავალში ქართველმა სპორტსმენებმა ღირსეული მეტოქეობა გაუწიონ მსოფლიოში წამყვან სპორტსმენებს. ასევე გაკეთდა სპეციალური სამოყვარულო მცირე კარტინგის ტრეკი, სადაც ნებისმიერ მსურველს შეუძლია თავის ძალები მოსინჯოს და კარგადაც გაერთოს კარტინგით. მომავალი წლიდან ყველა ეს ტრასები სრული დატვირთვით ამუშავდება და თავის პირველ მოსწავლეებსაც მიიღებს.

რაც შეეხება შპს „რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის“ შვილობილ კომპანიას, დღეისათვის საგა იმპექსის, მთავარი გეგმა სტაბილურად შენარჩუნება და ზარალიანობის დაძლევაა. მართალია, პროცესები დამოკიდებულია გადახდისუნარიანობის 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.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ასევე სახელმწიფოს მხარდაჭერით და ქ. რუსთავის საკრებულოს გადაწყვეტილებით 2017 წელს ავტოდრომს მიეცა საშუალება შეემცირება ქონების გადასახადი 10-ჯერ მომდევნო 5 წლით ავტო და მოტოსპორტის დარგისთვის მიცემული შეღავათით (დაახლ. 350 000 ლარიდან 35 000 ლარამდე), რამაც მოგვცა საშუალება 2017 წელს აგვეგო ახალი კარტინგის ტრასა, რომლის საერთო ღირებულება სრული ინფრასტრუქტურით 2,5 მლნ ლარი შეადგინა, დავასაქმეთ 200-ზე მეტი ადამიანი მშენებლობაზე და საბოლოო ჯამში მივიღეთ უახლესი მსოფლიო სტანდარტის კარტინგის ტრეკი, რაც აუცილებელია ავტოსპორტის განვითარებისათვის. ამ პროექტით ჩვენ ვიმედოვნებთ მომავალ 5 წელიწადში ავღზარდოთ ახალგაზრდა სპორტსმენები, რომლიც საქართველოს საერთაშორისო ასპარეზზე გაუთქვამენ სახელს.

2017 წელს რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომმა უმასპინძლა ერთ-ერთ მსოფლიო დონის შეჯიბრს TCR, რომლის დროსაც განხორციელდა ტრასის, ბოქსების და სხვა მნიშვნელოვანი ობიექტების განახლება და რეკონსტრუქცია (დაახლ 0,3 მლნ ღირებულების). ღონისძიებაზე მონაწილეობას იღებდა 16 ქვეყნის გუნდი, ესწრებოდა 10 000-მდე მაყურებელი 1000-ზე მეტი უცხოელი სტუმარი. ეს პროექტიც სახელმწიფოს მხარდაჭერით განხორციელდა და საშუალება მოგვცა საერთაშორისო მედიისა და მსოფლიო ავტოსპორტის ყურადღება მიგვეპყრო რუსთავის ავტოდრომისაკენ, რამაც დამატებითი შემოსავლები მოუტანა როგორც ავტოდრომს, ასევე მთელს ქვეყანას.

ჩვენი უმნიშვნელოვანესი და საამაყო პროექტია სარბოლო ბოლიდის - ფორმულა 3 -ის წარმოება. პროექტი წამოწყებულია 2015 წელს და მასზე მუშაობა დღესაც გრძელდება. პირველად საქართველოში საქართველოს სახელით მოხერხდა სპორტული ავტომობილის წარმოება, რომლის საერთო ღირებულებამ დაახლოებით 1,5 მლნ ლარი შეადგინა. სარბოლო ავტომობილი დაპროექტებულია ქართველი, რუსი და გერმანელი ავტოინჟინრების მიერ და მისი წარმოება სწორედ რუსთავის ავტოდრომზე მოხდა. სპორტულმა ბოლიდმა გაიარა ტესტირება და საერთაშორისო საავტომობილო ფედერაციის (FIA) ომოლოგაციაც მიიღო, რაც რბოლებზე დაშვებას ნიშნავს. ეს არის უდიდესი წარმატება და ვიმედოვნებთ, რომ 2020 წლისათვის მოხერხდება ფორმულა 3-ის სერიული წარმოება.

ჩვენი ყველაზე პრესტიჟული პროექტია ევროპული და მსოფლიო სერიის - Lamborghini Supertrofeo-ზე საქართველოს გუნდის მონაწილეობა; აღსანიშნავია რომ საქართველოს დროშა არაერთგზის აფრიალდა მსოფლიოს უამრავ ავტოდრომზე: ქართული გუნდი „არტლაინ ჯორჯია“ გახდა 2015 წლის ევროპის ჩემპიონი, 2016 წლის მეორე ადგილი მფლობელი და 2017 წლის მესამე ადგილის პრიზიორი. ამ პროექტის ღირებულება შეადგენს დაახლ. 1,2 მლნ ლარს წელიწადში.

საერთო ჯამში 2012-2018 წლებში რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომზე განხორციელებულმა პირდაპირმა ინვესტიციებმა 45 მლნ ლარს გადააჭარბა.

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 გადავასებიდან, წმინდა	117,960	(2,157,026)
ზარალი დაბეგრამდე	(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 შემენზე, 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 კიდევ. ფინანსური ანალიზის საფუძველზე ჩვენ მივედით დასკვნამდე, რომ კომპანიას დამატებით ინვესტიციების გარეშე ოპერირება ბაზარზე ძალიან გაუჭირდებოდა. ასევე დიდ სირთულეს წამოადგენდა მომწოდებლებთან შეღავათი რეპუტაციის გამოსწორება. მიღებულ იქნა კრედიტორული ვალდებულების რესტრუქტურის გეგმის, ეკონომიკური საქმიანობის შენარჩუნებისთვის 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 მდგომარეობა 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.

თანამშრომლების რაოდენობა და სტრუქტურა

ავტოდრომი სტაბილურად ასაქმებს თვეში 60-მდე ადამიანს, რომელთაც საშუალო ხელფასი 1000 ლარია, ხოლო ადგილობრივი დონის ღონისძიებების გამართვის დროს დასაქმებულთა რაოდენობა 200 კაცამდეა. როგორც წესი, უპირატესობა ენიჭება ადგილობრივ მაცხოვრებლებს. ჩვენი სამსაჯო კორპუსი (70-100 კაცამდე) მთლიანად დაკომპლექტებულია რუსთაველი 20 წლამდე ახალგაზრდებით. საერთაშორისო დონის ღონისძიებებზე დასაქმებულთა რაოდენობა 500-დან 1500 კაცამდეა. მუდმივ შტატში მყოფი თანამშრომლები უზრუნველყოფენ კომპანიის გამართულ ფუნქციონირებას და ინფრასტრუქტურის მოვლას, ხოლო ღონისძიებებზე დროებით დასაქმებულთა თანამდებობები განისაზღვრება შემდეგნაირად: სამსაჯო კორპუსი (სპორტული რეგლამენტის შესაბამისად), ტექნიკური დახმარების ჯგუფები, დაცვის მომსახურება, სასწრაფოსა და სახანძროს მომსახურება, სარესტორნო და კვების ობიექტებზე მომსახურე პერსონალი, წამყვანები, მუსიკალური გაფორმება, პრომო აგენტები, სპორტული ჟურნალისტები და გადამღები ჯგუფები, მექნიკოსების მომსახურება, ტრეკების ინსპექტირება და სხვა. საერთო ჯამში 0,7 მლნ ლარზე მეტი წელიწადში მხოლოდ ფიზიკური პირების ანაზღაურებაზე მოდის.

ჯგუფის წევრ შპს „საგა იმპექსში“ 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.

რისკების მიმოხილვა

ვინაიდან ავტოსპორტი საქართველოში მეტად სუსტადაა განვითარებული, რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის საქმიანობა არ არის მომგებიანი, ორგანიზაცია დამოკიდებულია

შვილობილი კომპანიისგან მიღებულ დივიდენდებზე და დამფუძნებლისგან აღებულ სესხებზე. სამწუხაროდ, დღეისათვის შვილობილი კომპანიები ვერ უზრუნველყოფენ მომგებიან საქმიანობას იმდენად, რომ ავტოდრომის დაფინანსებით ჩანაცვლდეს დამფუძნებლის შენატანები. შესაბამისად, მთავარი რისკი, რაც კომპანიის ფუნქციონირებას შეუშლის ხელს - არის დამფუძნებლის მიერ დაფინანსების შეწყვეტა.

მნიშვნელოვანი გარე რისკ-ფაქტორებია: ქვეყნის ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესება, ან პოლიტიკურ კრიზისები, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვნად შეამციროს პოტენციური მომხმარებელთა რაოდენობა.

ეკონომიკური კრიზისი აიძულებს ადგილობრივ კომპანიებს მაქსიმალურად შეამცირონ თავისი მონაწილეობა/სპონსორობა სპორტში ჩართული გუნდებისათვის. ამის მაგალითია 2015-2018 წლების შედარებითი ანალიზი, როდესაც მსხვილი კომპანიები გაეთიშნენ ავტოსპორტს უსახსრობის გამო და თუ 2015-2016 წლებში ფინანსდებოდნენ სპორტული გუნდები ნავთობკომპანიების ან საბანკო სექტორის მხარდაჭერით, 2017 და 2018 წელს სპონსორი კომპანიების რაოდენობა წინა პერიოდთან შედარებით ნახევარზე ნაკლებია, რაც აიძულებს სპორტსმენებს და სპორტულ გუნდებს ჩამოშორდნენ ავტოსპორტს. ასევე ეკონომიკური კრიზისი (მაგალითად სავალუტო კრიზისი) უარყოფითად აისახება ქართველ მომხმარებლებზე, რომელთაც სურთ ისარგებლონ ავტოდრომის სერვისებით, მაგრამ კრიზისის გამო ხელმისაწვდომობა იკლებს.

ჩვენი მომხმარებლების ნახევარზე მეტი უცხოელები არიან და ნებისმიერი პოლიტიკური რყევა მომენტალურად გრძელვადიან შეფერხებებს იწვევს. თუმცა, საბედნიეროდ საქართველო, მიუხედავად ოკუპაციისა, სტაბილურ და უსაფრთხო ქვეყნად მიიჩნევა, რაზეც მეტყველებს ტურიზმის განვითარების მეტად მზარდი ტენდენციები.

შპს „საგა იმპექსი“ 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 გართულებული ურთიერთობა გადახდისუნარობის პროცესის გამო, რამაც შესაძლებელია მიგვიყვანოს სადილერო ხელშეკრულების გაწყვეტამდე აქტუალური რისკია შემოსავლების სამსახურთან დავის მომავალიც.

პ.ს. დაბოლოს, ჩვენი ღრმა რწმენით, რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის და საგა იმპექსისი ამბიციური და მეტად წინასწარი გეგმები აუცილებლად განხორციელდება: გაწეული ინვესტიციები და შრომა თავის ნაყოფს გამოიღებს, ავტოსპორტის პოლულარიზაციის ზრდასთან ერთად გაიზრდება მასში ჩართული ადამიანების რაოდენობა, გაძლიერდებიან შვილობილი კომპანიები და კომერციულად მომგებიან საწარმოებად გადაიქცევიან, ასევე სახელმწიფოს მხრიდან სპორტის მხარდაჭერით აუცილებლად მიიღწევა დასახული მიზნები.

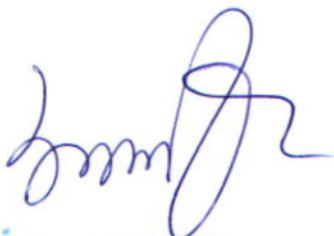
პატივისცემით,
ლელა კალანდია
რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის დირექტორი



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

პ.ს. დაბოლოს, ჩვენი ღრმა რწმენით, რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის და საგა იმპექსისი ამბიციური და მეტად წინასწარი გეგმები აუცილებლად განხორციელდება: გაწეული ინვესტიციები და შრომა თავის ნაყოფს გამოიღებს, ავტოსპორტის პოლულარიზაციის ზრდასთან ერთად გაიზრდება მასში ჩართული ადამიანების რაოდენობა, გაძლიერდება შვილობილი კომპანიები და კომერციულად მომგებიან საწარმოებად გადაიქცევიან, ასევე სახელმწიფოს მხრიდან სპორტის მხარდაჭერით აუცილებლად მიიღწევა დასახული მიზნები.

პატივისცემით,
ლელა კალანდია
რუსთავის საერთაშორისო ავტოდრომის დირექტორი




pdfelement