

სს „EU Investments“

ფინანსური ანგარიშგება

*2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	5
2. ფუნქციონირებადი საწარმო	5
3. მომზადების საფუძველი.....	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა.....	7
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	14
6. ძირითადი საშუალებები.....	15
7. სხვა დებიტორული დავალიანება.....	16
8. კაპიტალი	16
9. ნასესხები სახსრები.....	17
10. სხვა ხარჯები	17
11. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა ნამეტი შემოსავალი/(ზარალი)	17
12. პირობითი ვალდებულებები	18
13. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	18
14. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები.....	21
15. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „EU Investments“-ის მენეჯმენტსა და მფლობელებს

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „EU Investments“-ის (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს-ი“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში და მათზე აუდიტორის დასკვნაში

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2018 წლის წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2018 წლის წლიური ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება აუდიტორის წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მფლობელები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.



**Building a better
working world**

ჩვენ მფლობელებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

რუსლან ხოროშვილი

შპს “იუაის” სახელით

თბილისი, საქართველო

2019 წლის 30 სექტემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	134,349	167,184
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში	1	32,831	11,904
სულ გრძელვადიანი აქტივები		167,180	179,088
მიმდინარე აქტივები			
სხვა დებიტორული დავალიანება	7	—	5,608
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		328	—
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		52	68
სულ მიმდინარე აქტივები		380	5,676
სულ აქტივები		167,560	184,764
კაპიტალი	8		
საწესდებო კაპიტალი		—	—
დაგროვილი დანაკლისი		(120,189)	(92,209)
სულ კაპიტალი		(120,189)	(92,209)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	217,467	229,555
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		217,467	229,555
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	20,010	6,642
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		680	21
მიღებული ავანსები	14	22,599	9,898
ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი	1	26,993	28,714
სხვა საგადასახადო დავალიანება		—	2,143
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		70,282	47,418
სულ ვალდებულებები		287,749	276,973
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		167,560	184,764

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 30 სექტემბერს:

ივანე ურუშაძე
ფინანსური დირექტორი

იოსებ გოჩაძე
აღმსრულებელი დირექტორი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის***(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)*

	<i>შენიშვნა</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
საიჯარო შემოსავალი	14	20,670	25,881
სულ შემოსავალი		20,670	25,881
ცვეთა	6	(11,978)	(9,769)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(3,190)	(4,289)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(1,678)	(1,655)
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების და გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვის შემოზღუდვა / (გაუფასურების რეზერვი)	7, 13	(148)	95
სხვა შემოსავალი		200	419
სხვა ხარჯები	10	(247)	(1,823)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		3,629	8,859
ფინანსური გარანტიის რეზერვის შემოზღუდვა/(დარიცხვა)	12	1,219	(28,714)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	9	(23,958)	(30,549)
წმინდა საკუროსო (ზარალი)/შემოსულობა	11	(8,870)	8,065
ზარალი მოგების გადასახადის გამოკვეთვამდე		(27,980)	(42,339)
მოგების გადასახადის ხარჯი		—	—
წლის ზარალი		(27,980)	(42,339)
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(27,980)	(42,339)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი დანაკლისი	სულ
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	(49,870)	(49,870)
პერიოდის ზარალი	–	(42,339)	(42,339)
პერიოდის სრული ზარალი	–	(42,339)	(42,339)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	(92,209)	(92,209)
წლის ზარალი	–	(27,980)	(27,980)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(27,980)	(27,980)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	(120,189)	(120,189)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2018	2017
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
საიჯარო შემოსავალი		42,695	41,051
დღგ-ის ანაზღაურება		–	27,000
მიღებული პროცენტი		16	–
სხვა		170	226
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		42,881	68,277
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
გადახდილი პროცენტი		(24,064)	(23,957)
ხელფასები		(1,957)	(3,133)
გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(8,701)	(1,017)
ადმინისტრაციული ხარჯი		(57)	(8)
გარანტიის გადახდა		(1,232)	–
სხვა		(24)	(185)
სულ საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		(36,035)	(28,300)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ამონაგები სესხებიდან	9	–	–
ნასესხები სახსრების დაფარვა	9	(6,861)	(40,848)
სულ ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		(6,861)	(40,848)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(1)	509
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა კლება		(16)	(362)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		68	430
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		52	68

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს „EU Investments“ (შემდგომში „კომპანია“) 2016 წლის 10 აგვისტოს დაფუძნდა საქართველოში, როგორც სააქციო საზოგადოება.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ძირითადი საშუალებების იჯარით გადაცემა მისი 100%-იანი შვილობილი კომპანიის - სს „რუსთავის აზოტისთვის“ (შემდგომში „შვილობილი კომპანია“), რომელიც აწარმოებს აზოტის სასუქებს და ოქროს გამოტუტვის პროდუქტებს. შვილობილი კომპანიის მთავარი საქსპლუტაციო აქტივია რუსთავის აზოტის ქარხანა, რომელიც საქართველოს ქალაქ რუსთავში მდებარეობს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. რუსთავი, მშვიდობის ქუჩა № 2.

2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ბენეფიციარი მფლობელები არიან ბატონი ეფრემ ურუშაშვილი, რომელიც კომპანიის აქციების 99%-ს ფლობს და ბატონი იოსებ გოხალიშვილი, რომელიც კომპანიის აქციების 1%-ის მფლობელია.

კომპანიის დაფუძნება

2016 წლის 1 სექტემბერს კომპანიამ საჯარო აუქციონზე შეისყიდა შპს „რუსთავის აზოტის“ არსებითად ყველა მატერიალური აქტივი (სასაქონლო-მატერიალური მარაგები და ძირითადი საშუალებები - „რუსთავის აზოტის“ ქარხნის აქტივები). აქტივების შესყიდვა დაფინანსდა ქართული ფინანსური დაწესებულებისგან აღებული სესხით (მე-9 შენიშვნა).

2017 წლის 6 იანვარს „რუსთავის აზოტის“ ქარხნის აქტივები სს „EU Investments“-მა იჯარით გადასცა თავის შვილობილ კომპანიას და ამ თარიღიდან კომპანიამ დაიწყო „რუსთავის აზოტის“ ქარხნის ექსპლუატაცია თავისი შვილობილი კომპანიის მეშვეობით. სს „რუსთავის აზოტისგან“ ძირითადი საშუალებების იჯარასთან დაკავშირებით მიღებული შემოსავალი ასახულია 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის იჯარიდან შემოსავალი.

მიუხედავად იმისა, რომ არ არის შპს „რუსთავის აზოტის“ სამართალმემკვიდრე და არც სამართლებრივი კავშირები აქვს მასთან ან მის ყოფილ მფლობელებთან, კომპანიის მფლობელებმა წარმოადგინეს სს „საქართველოს ბანკის“ (შემდგომში „საქართველოს ბანკი“ ან „კრედიტორი ბანკი“) ფინანსური გარანტიები შპს „რუსთავის აზოტის“ ყოფილი მფლობელების გარკვეული სესხებისთვის. ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულების სამართლიანი ღირებულება 28,714 ლარად განისაზღვრა 2017 წლის 30 იანვარს, ხელშეკრულების გაფორმების თარიღში და ამის შემდეგ გადააფასა ის. 2018 წელს გადააფასების ღირებულება 26,993 ლარად (2017 წ.: 28,714 ლარი) განისაზღვრა. შესაბამისი ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდა ვალდებულებების და დარიცხვების ანარიცხების სახით.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს 69,902 ლარით (2017 წ.: 41,742 ლარი) აღემატებოდა და მან გასწია ზარალი 27,980 ლარის (2017 წ.: 42,339 ლარი) ოდენობით, ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის.

კომპანიამ მოიპოვა კონტროლი შპს „რუსთავის აზოტის“ აქტივებზე ამ აქტივების ყოფილი მფლობელების კრედიტორი ბანკის მიერ გამართული ღია აუქციონის შედეგად (1-ლი შენიშვნა). ყოფილი მფლობელების მიერ ბანკის წინაშე ვალდებულებების რამდენიმეჯერის შეუსრულებლობის გამო, ინიცირებულ იქნა აუქციონი. შპს „რუსთავის აზოტის“ აქტივების შესყიდვის შემდეგ კომპანიის ხელმძღვანელობამ რამდენიმე მნიშვნელოვანი ნაბიჯი გადადგა, რათა გაუმჯობესებინა აქტივის ექსპლუატაცია, აღმოეფხვრა ნაკლოვანებები და მასთან დაკავშირებული დანახარჯები, გაუმჯობესებინა კორპორატიული მართვა და მიეღო სხვა ზომები წარსულში ქარხნის ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული ფინანსური სირთულეების დასაძლევად.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების მოზანშეწონილობის შეფასება ეყრდნობა შემდეგ ფაქტებს, ხელმძღვანელობის გეგმებს და ვარაუდებს:

- ▶ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარე ვალდებულებები მოიცავს 26,993 ლარს (2017 წ.: 28,714 ლარი) ანარიცხებს შპს „რუსთავის აზოტის“ ყოფილი მფლობელების სასარგებლოდ გაცემული გარანტიისთვის (მე-12 შენიშვნა). 2018 წელს კომპანიას ამ გარანტიის ფარგლებში საქართველოს ბანკმა მოსთხოვა და 2018 წლის 1 თებერვალს გადაიხდა 1,232 ლარი (1 მილიონი აშშ დოლარი). კომპანიამ საქართველოს ბანკისგან მიიღო წერილი, რომელშიც ნათქვამია, რომ იმ შემთხვევაში, თუ საქართველოს ბანკი ამ გარანტიით გათვალისწინებული დანარჩენი თანხების ამოღებას დააპირებს, იგი ამ თანხების დაფარვას 6-წლიან პერიოდზე გადაანაწილებს. ვინაიდან წერილი არ არის იურიდიული ძალის მქონე, კომპანია აგრძელებს გარანტიის აღრიცხვას მიმდინარე ვალდებულებად; თუმცა, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ფაქტობრივი გადახდები გადავადდება 6-თვიანი პერიოდის განმავლობაში.
- ▶ 2018 წელს კომპანიამ მოახდინა მისი სესხების პირობების გადახედვა. მისი წინა სესხი სს „ბიჯეო ჯგუფისგან“ 93 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით, ორ სესხად იქნა რესტრუქტურირებული: (1) საქართველოს ბანკის მიმართ ვალდებულება 107,064 ლარის (40 მილიონი აშშ დოლარი) ოდენობით და 1141,860 ლარის (53 მილიონი აშშ დოლარი) ოდენობით სუბორდინირებული ვალი, სს „ბიჯეო ჯგუფის“ მიმართ. სს „ბიჯეო ჯგუფის“ სესხზე ვრცელდება საშელავათო პერიოდი. სესხის დაფარვის ვადაა 2024 წლის 20 თებერვალი. ამ თარიღამდე, კომპანიამ მხოლოდ პროცენტი უნდა გადაიხადოს. ამ ცვლილების შედეგად, სესხის მომსახურების წლიური ხარჯი კომპანიისთვის შემცირდა 64,805 ლარიდან (25,922 ათასი აშშ დოლარი) 2017 წელს 30,925 ლარამდე (12,200 ათასი აშშ დოლარი) 2018 წელს.

ხელმძღვანელობის აზრით ზემოაღნიშნული ინიციატივების ერთობლიობა კომპანიას უზრუნველყოფს საკმარისი ლიკვიდურობით, რომ საქმიანობა გააგრძელოს ფინანსური ინსტრუმენტების გამოშვების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ყველა ეს განცხადება ეყრდნობა არსებულ მოლოდინებსა და პროგნოზებს. ხელმძღვანელობის კონტროლს არ ექვემდებარება ბევრი რისკი და გაურკვევლობა, რის გამოც შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ანგარიშგების თარიღით გაკეთებული განცხადებებისგან. დღეისათვის ყველა ოპერაცია ეყრდნობა იმ დაშვებას, რომ საქმიანობა გაგრძელდება. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

3. მომზადების საფუძველი

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის ანგარიშგებისთვის.

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, ფასს (IFRS) 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ და ფასს (IFRS) 15 „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ მიღების მიღმა (მე-4 შენიშვნა).

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში („ლარი“) თუკი სხვაგვარად არ იქნა მითითებული.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ პირველად მიიღო ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ და ფასს (IFRS) 15 „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“. ამ ახალი სააღრიცხვო სტანდარტების მიღებით გამოწვეული ცვლილებების ხასიათი და ეფექტი ქვემოთ არის აღწერილი. სტანდარტის ამოქმედების თარიღში, 2018 წლის 1 იანვარს, კომპანიამ მიიღო ახალი სტანდარტი და არ მოუხდენია შედარებადი ინფორმაციის გადაანგარიშება. რამდენიმე სხვა ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2018 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 39-ს - „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული და ამ თარიღის შემდეგ ყოველწლიური პერიოდებისთვის. ეს სტანდარტი ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა.

კომპანიამ ახალი სტანდარტი მიიღო მისი ძალაში შესვლის თარიღიდან და ფასს (IFRS) 9-ით არის ნებადართული ფორმით, არ გადაიანგარიშა შედარებადი ინფორმაცია. ფასს (IFRS) 9-ის მიღებას არსებითი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს (IFRS) 9-ის გამოყენებას არ გამოუწვევია ცვლილება ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციაში.

ფასს (IFRS) 15 „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“

ფასს (IFRS) 15 ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 11-ს „სამშენებლო ხელშეკრულებები“, ბასს (IAS) 18-ს „შემოსავალი“ და შესაბამის ინტერპრეტაციებს და შეზღუდული გამოწვევების სახით იყენებს მათ მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან ყველა ამონაგებზე. ფასს (IFRS) 15 ადგენს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი შემოსავლის აღრიცხვის ხუთ-საფეხურიან მოდელს და მოითხოვს, რომ ამგვარი შემოსავლების აღიარება მოხდეს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

ფასს (IFRS) 15 საწარმოებისგან მოითხოვს მსჯელობის გამოყენებას და ყველა შესაბამისი ფაქტის და ვითარების გათვალისწინებას მოდელის ყველა საფეხურზე მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში. სტანდარტი ასევე განსაზღვრავს ხელშეკრულების მიღებასთან დაკავშირებული დამატებითი ხარჯების და ხელშეკრულების შესრულებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების აღრიცხვას. ამასთან, სტანდარტი მოითხოვს მეტად დეტალურ განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანიამ მიიღო ფასს (IFRS) 15, მიღების მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით, რომლის თავდაპირველი გამოყენების თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. ამ მეთოდის ფარგლებში, სტანდარტი შესაძლოა უფრო ადრე იქნას მიღებული ყველა ხელშეკრულებასთან მიმართებაში თავდაპირველი გამოყენებისას ან მხოლოდ ისეთი ხელშეკრულებებთან მიმართებაში, რომლებიც არ არის დასრულებული ამ თარიღისთვის. კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება სტანდარტი გამოეყენებინა ყველა ხელშეკრულებასთან მიმართებაში 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

ფასს (IFRS) 15-ის მიღებას არსებითი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. შესაბამისად, შედარებადი ინფორმაცია არ ყოფილა წარმოდგენილი და მისი აღრიცხვა გრძელდება ბასს (IAS) 11-ის, ბასს (IAS) 18-ის და შესაბამისი ინტერპრეტაციების საფუძველზე.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

სხვა სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიის საქმიანობის შესაბამისი ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციას, რომელიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვარს, გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

ფასიკ (IFRIC) 22-ის ინტერპრეტაცია „ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად“

კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

კომპანია თავდაპირველად ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, რაც მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, ხოლო სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას სამართლიანი ღირებულებით, პლუს გარიგების დანახარჯები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS)15-ით განსაზღვრული გარიგების ფასით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას, თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით აღიარდება, პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯების გამოკლებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებადი ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენენ. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩაანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩაანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულების სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

ცვლილება

როდესაც სესხის არსებული პირობები იცვლება, კომპანია ატარებს იმის ანალიზს, თავდაპირველი სესხი ჩანაცვლად თუ არა სხვა სესხით, „არსებითად“ განსხვავებული პირობებით. კომპანია ატარებს რაოდენობრივ და თვისობრივ ტესტებს. რაოდენობრივი ტესტის ფარგლებში, კომპანია ანგარიშობს ხომ არ არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული ახალი პირობების ფარგლებში ფულადი ნაკადების წმინდა მიმდინარე ღირებულება 10%-ზე ნაკლები, რაც განსხვავდება თავდაპირველი სესხის საბალანსო ღირებულებისგან. თუ ცვლილება 10%-ზე ნაკლებია, რაოდენობრივი ტესტის საფუძველზე ცვლილება არაარსებითია.

კომპანია ასევე ატარებს თვისობრივ ტესტს, რაც მოიცავს ანალიზს იმისა, ხომ არ არის პირობების ცვლილება იმდენად ფუნდამენტალური, რომ საჭიროა აღიარების სასწრაფოდ შეწყვეტა. ფუნდამენტალური ცვლილებები შესაძლოა მოიცავდეს შემდეგს: ხომ არ შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულიდან/ცვალებადი განაკვეთისგან/განაკვეთით, თუ უზრუნველყოფის საგნის თანხა ან ერთეულები განსხვავებული იქნება, და ა.შ.

სესხის „არსებითი“ ცვლილება ან მისი ჩანაცვლება „არსებითად“ განსხვავებული პირობებით აღირიცხება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის სახით. ეს მოქმედებს თავდაპირველი სესხის აღიარების შეწყვეტაზე და ახალი ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებით აღიარებაზე. ეს მოქმედებს პირდაპირ გავლენაზე მოგებაზე ან ზარალზე, თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას და ახალი ფინანსური ვალდებულების სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობის გამო (ნებისმიერი გადახდილი ფულადი სახსრების ან გადაცემული არაფულადი აქტივების გათვალისწინებით).

თუ ცვლილება არაარსებითია, კომპანია არსებულ სესხს ახალი პირობებით და ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხავს ანგარიშგების თარიღში.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში ფასდება გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული შესყიდვის დანახარჯებით.

ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და აღიარებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მიყვანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ დანახარჯებს. ამ დანახარჯებში ასევე შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

უმნიშვნელო შეკეთების და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება.

აქტივის ცვეთა აითვლება იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი ექსპლუატაციისთვის მზად არის და ხელმისაწვდომია. ცვეთა გამოითვლება აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	14-20 წელი
ინფრასტრუქტურა და საწარმოო იარაღები	6-20 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	10-20 წელი
ტრანსპორტი	10 წელი
ავეჯი და მოწყობილობები	5-7 წელი

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ამასთან, კომპანიის საწარმოო ერთეულებს სჭირდებათ კატალიზატორები, რომლებიც ეხმარება მათ ქიმიური ნაერთების სინთეზში, უკეთესი წმენდის მიზნით. კატალიზატორის მოწყობილობები მდიდრდება ქარხნის გეგმიური ყოველწლიური სარემონტო სამუშაოების პარალელურად. კომპანია კატალიზატორის დანახარჯებს აღრიცხავს ძირითად საშუალებებად და ამოწურვის ხარჯს წინასწარ აფასებს ფაქტობრივი ამოწურვის ისტორიულ და სტატისტიკურ მონაცემებზე დაყრდნობით.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ნამეტი შემოსავალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იმავე წელში, რომელშიც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის გაუფასურების დასადგენად მისი წლიური შემოწმებაა საჭირო, კომპანია აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოდინება, რაც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

კომპანია გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება კომპანიის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. გრძელვადიანი ზრდის ტემპი გამოითვლება და გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

საოპერაციო იჯარა

როდესაც აქტივები საოპერაციო იჯარით გაიცემა, მისაღები საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება იჯარიდან შემოსავლად წრფივი მეთოდით იჯარის მთელ პერიოდზე.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულებების რეზერვი და რეზერვის დარიცხვა

ვალდებულებების რეზერვები და სარეზერვო დანარიცხები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის მქონე ვალდებულებებს. ისინი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ განსაზღვრა.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება სესხის დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში შედის ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში, რომელიც მოიცავს მოთხოვნამდე საბანკო ანაზრებს, რომელთა თავდაპირველი ვადა შეადგენს სამ თვეს ან ნაკლებს და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებულ უმნიშვნელო რისკს. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადის ვალდებულება წარმოიშობა საქონლის მიწოდებისას ან მომსახურების გაწევის მომენტში. დღ-ის ჩასათვლელი თანხის აღიარება ხდება მომწოდებლისგან საგადასახადო ანგარიშფაქტურის მიღების მომენტში, მაგრამ მისი მიღება ხდება ბრუნვაზე გადახდილი დღ-ის თანხიდან მხოლოდ ამ ანგარიშფაქტურის გადახდისას. საგადასახადო კანონმდებლობით ნებადართულია დღ-ის გადახდა ნეტო-საფუძველზე. შესაბამისად, ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღ, რომლის გადახდაც ხორციელდება საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო-საფუძველზე. როდესაც იქმნება დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის საერთო თანხასთან მიმართებით, დღ-ის ჩათვლით. დღ შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წინასწარ გადახდილი გადასახადების მუხლში, მოგების გადასახადის გარდა.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაანგარიშება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. იმ არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი გარიგების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. როდესაც ხდება არაფულადი მუხლის ნამეტი შემოსავლის ან ზარალის აღიარება სხვა მოგებაში ან ზარალში, ამ შემოსულობის ან ზარალის ყოველი საკუთრო კომპონენტი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციის შედეგად მიღებული ნამეტი შემოსავალი ან ზარალი აისახება წმინდა საკუთრო ზარალის ან მოგების მუხლის მოგებაში ან ზარალში.

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია ნამეტი შემოსავლის თანხით შემცირებულ საკუთრო ზარალში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად იყო 2.6766 და 2.5922 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებით.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

საიჯარო შემოსავალი

ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში.

საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯი

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც მოსალოდნელ სამომავლო ფულად გადახდებს/შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის, ან სადაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში ადისკონტირებს ფინანსური აქტივის თუ ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. გაანგარიშება ითვალისწინებს ფინანსური ინსტრუმენტის ყველა სახელშეკრულებო პირობას და მოიცავს ნებისმიერ საკომისიო თანხას და დამატებით ხარჯს, რომელიც პირდაპირ განეკუთვნება ინსტრუმენტს და წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარდა სამომავლო საკრედიტო ზარალისა. ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება კორექტირდება თუ კომპანია გადახედავს მის მიერ დასაფარი თუ მისაღები სავარაუდო თანხების შეფასებას. კორექტირებული საბალანსო ღირებულება გამოითვლება თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთზე დაყრდნობით და საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღირიცხება, როგორც საპროცენტო შემოსავალი თუ ხარჯი.

თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები და პრემიები ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისთვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. არ არსებობს კომპანიის საქმიანობისთვის აქტუალური სტანდარტები/ინტერპრეტაციები/ცვლილებები, რომლებმაც შეიძლება რამე გავლენა იქონიონ კომპანიაზე, ან რომელთა გავლენებიც ამჟამად ფასდება.

ფასს (IFRS) 16 “იჯარა”

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ის ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს “იჯარა”, ფასიკ (IFRIC) 4-ს “როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას”, იმკ (SIC) 15-ს “საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება” და იმკ (SIC) 27-ს “გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას”. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე.ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

ფასს (IFRS)16-ით, რომელიც მოქმედია 2019 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდგომი წლიური პერიოდებისთვის, როგორც მოიჯარეებს, ისე - მეიჯარეებს ვალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს (IAS) 17-ის საფუძველზე ხდებოდა.

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიამ მიიღო ფასს (IFRS) 16 “იჯარები”, რასაც კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითი გავლენა არ მოუხდენია.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია მიმართავს გარკვეულ შეფასებს და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ქვემოთ მოცემულია გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად შეცვალოს მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

სასამართლო დავები

კომპანია მეტწილად თავისი სუბიექტური განსჯის საფუძველზე აფასებს და აღიარებს ანარიცხებს და მიმდინარე სასამართლო დავებთან დაკავშირებით პირობითი ვალდებულებების ან მორიგების საფუძველზე სხვა ასანაზღაურებელი მოთხოვნების, შუამავლობისა თუ არბიტრაჟის რისკების მოცულობას, და სხვა პირობითი ვალდებულებებს. განსჯის გამოყენება აუცილებელია მოთხოვნის დაკმაყოფილების ან ვალდებულებების წარმოშობის ალბათობის შეფასებისთვის, ასევე საბოლოო გადასახდელი თანხის მიახლოებით განსაზღვრისთვის. შეფასების ამ პროცესისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის გამო, ფაქტობრივი ზარალი შეიძლება განსხვავდებოდეს წინასწარ შეფასებული რეზერვის მოცულობისგან. ეს წინასწარი შეფასებები ექვემდებარება ცვლილებას, როდესაც ახალი ინფორმაცია ხდება ცნობილი. შეფასებების გადასინჯვამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს სამომავლო საოპერაციო შედეგებზე (მე-12 შენიშვნა).

უძრავი ქონების იჯარის კლასიფიკაცია

2018 და 2017 წლებში, კომპანიამ ძირითადი საშუალებები იჯარით გადასცა სს „რუსთავის აზოტს“ (1-ლი შენიშვნა). კომპანიამ თითოეული გარიგების პირობების შეფასების საფუძველზე (მაგ., იჯარის ვადა არ შეადგენს კომერციული უძრავი ქონების ეკონომიკური მომსახურების ვადის უმთავრეს ნაწილს და მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება არსებითად არ შეადგენს კომერციული ქონების სამართლიანი ღირებულების მთლიან ოდენობას) განსაზღვრა, რომ იგი ინარჩუნებს ამ ქონების საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს და ხელშეკრულებებს აღრიცხავს საოპერაციო იჯარების სახით.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში კომპანია განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. ამისთვის საჭიროა იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გამოყენების ღირებულების დადგენა, რომელზეც ერთეულია განაწილებული. გამოყენების ღირებულების განსაზღვრა მოითხოვს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებას და ასევე შესაფერისი დისკონტური განაკვეთის შერჩევას ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი (დისკონტირებული) ღირებულების გამოთვლის მიზნით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალების შემადგენელი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის დაშვებებზე, რომლებიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. რომელიმე ან პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების დაკორექტირება.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ძირითადი საშუალებები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში ძირითად საშუალებებში შემდეგი ცვლილებები დაფიქსირდა:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	საწარმოო იარაღები და ინფრასტრუქტურა	მანქანა- დანადგარ ები და ადჭურვი ლობა	ტრანსპორტი	ავიჯი და მოწყობილობები	კატალიზატორები	დაუმთავრებული მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება									
2017 წლის 31 დეკემბერს	18,845	18,024	11,116	85,800	6,746	1,031	12,415	27,988	181,965
შესყიდვები	-	-	-	-	-	-	-	70	70
გასვლები	-	-	-	-	-	-	(3,836)	(20,927)	(24,763)
გადატანები	-	-	-	-	70	-	-	(70)	-
პირვანდელი ღირებულება	18,845	18,024	11,116	85,800	6,816	1,031	8,579	7,061	157,272
დაგროვილი ცვეთა, ამოწურვა და გაუფასურება									
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	1,318	2,221	7,018	899	247	3,078	-	14,781
ცვეთის და ამოწურვის დანარიცხი	-	990	1,668	5,365	678	188	3,089	-	11,978
გასვლები	-	-	-	-	-	-	(3,836)	-	(3,836)
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	2,308	3,889	12,383	1,577	435	2,331	-	22,923
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2017 წლის 31 დეკემბერი	18,845	16,706	8,895	78,782	5,847	784	9,337	27,988	167,184
2018 წლის 31 დეკემბერი	18,845	15,716	7,227	73,417	5,239	596	6,248	7,061	134,349

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში ძირითად საშუალებებში შემდეგი ცვლილებები დაფიქსირდა:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	საწარმოო იარაღები და ინფრასტრუქტურა	მანქანა- დანადგარ ები და ადჭურვი ლობა	ტრანსპორტი	ავიჯი და მოწყობილობები	კატალიზატორები	დაუმთავრებული მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება									
2017 წლის 1 იანვრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,845	18,024	11,116	85,800	6,746	1,031	12,415	27,988	181,965
დაგროვილი ცვეთა, ამოწურვა და გაუფასურება									
2017 წლის 1 იანვარი	-	328	553	1,779	224	62	936	-	3,882
ცვეთის და ამოწურვის დანარიცხი	-	990	1,668	5,239	675	185	2,142	-	10,899
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	1,318	2,221	7,018	899	247	3,078	-	14,781
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2017 წლის 1 იანვარი	18,845	17,696	10,563	84,021	6,522	969	11,479	27,988	178,083
2017 წლის 31 დეკემბერი	18,845	16,706	8,895	78,782	5,847	784	9,337	27,988	167,184

ძირითადი საშუალებების პირვანდელ ღირებულებაში ცვლილებები არ დაფიქსირებულა 2017 წლის განმავლობაში, რადგანაც ყველა შემოსვლა განხორციელდა მოიჯარის (სს „რუსთავის აზოტი“) მიერ.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაუმთავრებელ მშენებლობაში შედის კარბამიდის გრანულირების ქარხანა 20,927 ლარის და ტექნიკური სათადარიგო ნაწილები - 7,061 ლარის ოდენობით. 2018 წლის განმავლობაში, მოხდა შარდოვანას (კარბამიდი) გრანულირების ქარხნის შეტანა შვილობილ კომპანიაში.

2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები მთლიანად იყო დაგირავებული ქართული ფინანსური დაწესებულებიდან აღებული სესხების უზრუნველსაყოფად (მე-9 შენიშვნა).

7. სხვა დებიტორული დავალიანება

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	3,986	3,838
სხვა დებიტორული დავალიანება	–	5,608
სულ სხვა დებიტორული დავალიანება, მთლიანი	3,986	9,446
გამოკლებული: იჯარის რეზერვი	(3,986)	(3,838)
სულ სხვა დებიტორული დავალიანება, წმინდა	–	5,608

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა დებიტორულ დავალიანებაში შედის საჯარო აუქციონით შესყიდული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თავის შვილობილ კომპანიაზე მიყიდვიდან მისაღები ანგარიშები (1-ლი შენიშვნა).

კომპანიის სხვა დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს.

2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები გაუფასურებული და სრულად დარეზერვებული იყო. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა დებიტორული დავალიანება შეადგენდა 5,608 ლარს, რომელიც არც ვადაგადაცილებული იყო და არც გაუფასურებული.

სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვში შემდეგი ცვლილებები მოხდა:

	იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები
2016 წლის 31 დეკემბერი	3,933
შემობრუნება	(95)
2017 წლის 31 დეკემბერი	3,838
დანარიცხი	148
2018 წლის 31 დეკემბერი	3,986

8. კაპიტალი**საწესდებო კაპიტალი**

2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნებადართული საწესდებო კაპიტალი შედგებოდა 100 გამოშვებული აქციისგან, რომელთაგან ყველა სრულად არის განაღდებული. 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება 0.001 ლარია.

კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ ეხება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე შეზღუდვები. კომპანიას ჯერ არ შეუმუშავებია კაპიტალის მართვის პოლიტიკა.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

9. ნასესხები სახსრები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ფინანსური ინსტიტუტისგან ნასესხები სახსრები მოიცავს ფიქსირებულგანაკვეთიან აშშ დოლარში გამოხატულ სესხს 237,477 ლარის (2017 წ.: 236,197 ლარი) ოდენობით. სესხების დაფარვის ვადა 5 წელიწადში იწურება (2017 წ.: 8 წელი). მნიშვნელოვანი კლება დაფარვის ვადაში მისი სესხების რესტრუქტურისაგან არის გამოწვეული (მე-2 შენიშვნა).

სესხებ ქართული ფინანსური ინსტიტუტებისგან არ ჰქონდათ ფინანსური ვალდებულებები/პირობები.

ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად დაგირავებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება მოცემულია მე-6 შენიშვნაში.

ქართული ფინანსური დაწესებულებებიდან მიღებულ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებით 2018 წელს გაწეული საპროცენტო ხარჯი 23,958 ლარი (2017 წ.: 30,549 ლარი) აღიარებულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ნასესხები სახსრები
საბალანსო ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	278,261
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	(7,808)
სესხის ძირითადი თანხის დასაფარი შენატანები	(40,848)
პროცენტის დარიცხვა	30,549
პროცენტის გადახდა	(23,957)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	236,197
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	8,247
სესხის ძირითადი თანხის დასაფარი შენატანები	(6,861)
პროცენტის დარიცხვა	23,958
პროცენტის გადახდა	(24,064)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	237,477

10. სხვა ხარჯები

	2018	2017
მასალების ხარჯი	191	929
სხვა	56	894
სხვა ხარჯები, სულ	247	1,823

სხვა ხარჯებში შედის კომპანიის აუდიტორის ანაზღაურება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის 27 ლარის ოდენობით (10 ათასი აშშ დოლარი, დღგ-ის გარეშე).

11. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა ნამეტი შემოსავალი/(ზარალი)

საკუროსო ზარალის მთლიანი ოდენობა, რომელიც აღიარებულია 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში შეადგენს 8,870 ლარს (2017 წ.: 8,065 ლარის ოდენობით შემოსულობა) და მოიცავს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ წმინდა საკუროსო ზარალს 8,247 ლარის (2017 წ.: 7,808 ლარის ოდენობით შემოსულობა) ოდენობით და სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ წმინდა საკუროსო ზარალს 623 ლარის (2017 წ.: 257 ლარის ოდენობით შემოსულობა) ოდენობით.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

12. პირობითი ვალდებულებები

გაცემული გარანტიები

კომპანიამ გააფორმა საგარანტიო ხელშეკრულება შპს „რუსთავის აზოტის“ ყოფილი მფლობელების კონტროლის ქვეშ არსებული ერთეულების გარკვეული სესხების უზრუნველსაყოფად (1-ლი შენიშვნა). თავდებობა გაცემულია საქართველოს ბანკის 19,718 ათასი აშშ დოლარის (52,777 ლარი) ოდენობით სესხზე. 2017 წლის ნოემბრის თვეში, საქართველოს ბანკმა წამოიწყო სასამართლო საქმე თბილისის საქალაქო სასამართლოში, შპს „რუსთავი აზოტის“ ყოფილი მფლობელების კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების და კომპანიის წინააღმდეგ, რომლითაც მოითხოვდა სესხის დაფარვას, დარიცხულ პროცენტთან და ჯარიმებთან ერთად, ასევე უზრუნველყოფის საგნების იპოთეკის და გირაოს აღსრულებას. 2018 წლის თებერვალში, საქართველოს ბანკმა კომპანიას დაარიცხა 1.232 ლარი (1 მილიონი აშშ დოლარი). შესაბამისი თანხა კომპანიამ გადაიხადა 2018 წლის 6 თებერვალს (1-ლი შენიშვნა). გაცემული თავდებობის ანარიცხი შესულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ვალდებულებების და დარიცხვების ანარიცხებში, ხოლო შესაბამისი დანარიცხი და შემოზღუდვა აღიარებულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური თავდებობის ანარიცხის შემოზღუდვის/(დარიცხვის) სახით.

დავა შპს „რუსთავის აზოტის“ დაინტერესებულ მხარეებთან

კომპანია თანამოპასუხეა თბილისის საქალაქო სასამართლოში შპს „რუსთავის აზოტის“ ყოფილი აქციონერების კრედიტორების მიერ შპს „რუსთავი აზოტის“ აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებით წამოწყებულ სასამართლო წარმოებაში. დავის საგანია კერძო აუქციონის (თარიღი: 2016 წლის 1 სექტემბერი) შედეგების გაუქმება, რომლითაც სს „EU Investments“-მა შეიძინა შპს „რუსთავი აზოტი“, ადადგინა საკუთრების უფლება და მიიღო ზიანის ანაზღაურება 243.024 ლარის (93,572,064.79 აშშ დოლარი) ოდენობით. ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, სასამართლო გადაწყვეტილებები ამ საკითხებზე ჯერ არ მიღებულა. კომპანიის აქციონერებს სჯერათ, რომ აქტივების შეძენა მოხდა აუქციონზე, რომელიც ჩატარდა კანონმდებლობის შესაბამისად და ამგვარად სს „EU Investments“ არის აქტივების კანონიერი მფლობელი. შესაბამისად, სს „EU Investments“-ის აქციონერებს მიაჩნიათ, რომ სარჩელი უსაფუძვლო, დაუსაბუთებელია და მისი გამარჯვების მცირე შანსი არსებობს.

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება, ხოლო სამართალგამოყენების ფორმები სამთავრობო ორგანოების მუდმივი გადასინჯვის საგანს წარმოადგენს. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

13. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ქართულ ბანკებში განთავსებულ ფულად სახსრებს და სამ თვემდე თავდაპირველი ვადის მქონე მოთხოვნამდე დეპოზიტებს.

ნაღდი ფულის ყველა ნაშთი ბანკში მიმდინარეა და არ არის გაუფასურებული.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

13. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა (გაგრძელება)

გაცემული სესხები

2016 წელს კომპანიამ გასცა სესხი შპს „რუსთავის აზოტისთვის“, რომლის საპროცენტო განაკვეთი იყო 18.5%, ხოლო დაფარვის თარიღი 2017 წლის 2 ივნისი. 2018 წლის 6 ნოემბერს კომპანიამ სარჩელი შეიტანა შპს „რუსთავი აზოტის“ წინააღმდეგ, სესხის თანხის დაკისრებაზე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ გაცემული სესხის აღიარება წარმოშობს დავას შპს „რუსთავი აზოტის“ ყოფილი მფლობელების წინააღმდეგ. თუმცა, იქედან გამომდინარე, რომ არ არსებობს მოსაკრებლის მიღების მაღალი ალბათობა, კომპანიამ სრულად მოახდინა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,797 ლარის ოდენობით (2017 წ.: 4,649 ლარი).

სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე, ან
- ▶ მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებებისას:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე.
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა.
- ▶ დონე 3 – ღირებულებითი შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის განსაზღვრა.

არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მომავალში მოსალოდნელი საპროგნოზო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის დადგენილი საპროცენტო განაკვეთებით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრების 237,478 ლარის საბალანსო ღირებულება მათ სამართლიან ღირებულებას 4,714 ლარით აღემატება (2017 წ.: ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრების 236,197 ლარის საბალანსო ღირებულება მათ სამართლიან ღირებულებას 5,102 ლარით აღემატება) (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე).

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების, სხვა დებიტორული დავალიანების და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულებები (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონე) უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებებს ძირითადად ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი

მისი ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, კომპანია სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებს ექვემდებარება, ხოლო კომპანიის დაქვემდებარება საკრედიტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკებზე იზღუდება მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის მატარებელი აქტივების და ცვალებადგანაკვეთიანი ნასესხები სახსრების არარსებობის გამო. კომპანიის ხელმძღვანელობა ზედამხედველობს ამ რისკების მართვას.

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

13. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი (გაგრძელება)***ლიკვიდურობის რისკი*

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუქირდება გადახდის ვალდებულებების შესრულება, როდესაც გადახდის დრო დადგება ჩვეულებრივ ან სტრესულ ვითარებებში.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე.

	<i>3 თვეზე ნაკლები</i>	<i>3-დან 12 თვემდე</i>	<i>1-დან 5 წლამდე</i>	<i>5 წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
2018 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	9,333	28,233	147,727	167,567	352,860
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	680	–	–	–	680
სულ მომავალი გადახდები	10,013	28,233	147,727	167,567	353,540
	<i>3 თვეზე ნაკლები</i>	<i>3-დან 12 თვემდე</i>	<i>1-დან 5 წლამდე</i>	<i>5 წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
2017 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით					
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	5,100	16,058	217,294	108,530	346,982
სულ მომავალი გადახდები	5,100	16,058	217,294	108,530	346,982

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც სავალუტო კურსის ცვლილებამ შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე.

2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავალუტო რისკო წარმოიშობა აშშ დოლარში გამოხატული ნასესხები სახსრებიდან.

<i>ვალუტა</i>	<i>ზრდა/ კლება, % 2018</i>	<i>გავლენა მოგებაზე 2018</i>
აშშ დოლარი	11.00%	26,123
აშშ დოლარი	-11.00%	(26,123)
<i>ვალუტა</i>	<i>ზრდა/ კლება, % 2017</i>	<i>გავლენა მოგებაზე 2017</i>
აშშ დოლარი	13.50%	12,301
აშშ დოლარი	-9.50%	(8,656)

(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

14. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

ბასს (IAS) 24-ის “დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები” მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის პრინციპით.

კომპანიის ბენეფიციარი მფლობელები არიან კომპანიის დირექტორები.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს შვილობილი კომპანიისგან მიღებული ავანსების დაუფარავი ნაშთები 22,599 ლარის ოდენობით (2017 წ.: მიღებული ავანსები 9,898 ლარის ოდენობით და სხვა დებიტორული დავალიანება შვილობილი კომპანიისგან 5,608 ლარის ოდენობით). მიღებულ ავანსებში შედის ძირითადი საშუალებების იჯარაზე მიღებული ავანსები (1-ლი შენიშვნა).

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ასევე შვილობილი კომპანიისგან 20,670 ლარის საიჯარო შემოსავალია მიღებული (2017 წ.: 25,881 ლარი).

დირექტორების ანაზღაურება

კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაში შედიან კომპანიის დირექტორები და კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორი. სრულ განაკვეთზე მომუშავე აღმასრულებელი ხელმძღვანელებისთვის გადახდილი შრომის ანაზღაურება შედგება ხელფასისა და წამახალისებელი პრემიისგან.

15. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 16 და 19 სექტემბერს, კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე შვილობილი კომპანიის ხელმძღვანელობამ გამოსყიდა 12,500 და 9,375 საკუთარი აქციები 8,200 ლარის და 6,150 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, და გააუქმა ოპერაციის დასრულებისთანავე. ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღში, გადაწყვეტილება ოფიციალურად არ არის რეგისტრირებული საქართველოს ფასიანი ქაღალდების გაერთიანებულ რეესტრში.

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს შპს „იუაის“ მიერ 2019 წლის 30 სექტემბერს გამოშვებული ინგლისურენოვანი აუდიტის დასკვნის თარგმანს.

წინამდებარე თარგმანსა და აუდიტის დასკვნის ინგლისურენოვან ორიგინალს შორის შეუსაბამობის შემთხვევაში უპირატესობა ენიჭება ინგლისურენოვან ტექსტს.

სს „EU Investments“

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის



შინაარსი

საქმიანობის მიმოხილვა	2
1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	2
2. საოპერაციო გარემო.....	2
3. საქმიანობის მიმოხილვა	2
4. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები.....	2
არაფინანსური ანგარიში.....	3
5. არაფინანსური მაჩვენებლები.....	3
6. გარემოსდაცვითი საკითხები	3
7. საკადრო პოლიტიკა	3
8. განვითარების გეგმები	3

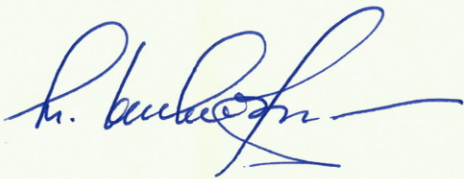
ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

სს „EU Investments“-ის მენეჯმენტსა და მფლობელებს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 30 სექტემბერს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავგიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



რუსლან ხოროშვილი,

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2019 წლის 30 ოქტომბერი

საქმიანობის მიმოხილვა

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს „EU Investments“ („კომპანია“) 2016 წლის 10 აგვისტოს დარეგისტრირდა საქართველოში, როგორც სააქციო საზოგადოება საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405161792. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ძირითადი საშუალებების გაქირავება საოპერაციო ლიზინგის პირობით მის დაკავშირებულ მხარეზე, სს „რუსთავის აზოტზე“, რომელიც აწარმოებს მინერალურ სასუქებისა და ინდუსტრიულ ქიმიკატებს. კომპანიის ძირითადი აქტივია რუსთავში მდებარე რუსთავის აზოტის ქარხანა. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია მშვიდობის ქუჩა 2, რუსთავი, საქართველო. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბენეფიციარი მესაკუთრეები არიან ბ-ნი ევრემ ურუმაშვილი კომპანიის აქციების 99% -ის მფლობელი და იოსებ გოზალიშვილი კომპანიის აქციების 1% -ის მფლობელი.

2. საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოს ქალაქ რუსთავში. რადგანაც ქვეყანა ჯერ კიდევ ფორმირების პროცესში მყოფი ბაზარია, მას არა აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა დაკავშირებულია ისეთ რისკებთან, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე (მათ შორის ის, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, ასევე მხედველობაშია მისაღები განუვითარებელი საკრედიტო და საფონდო ბაზრები). თუმცა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების ჩამოყალიბებისათვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ეს მოიცავს ახალი კანონმდებლობის მიღებას (ახალი საგადასახადო კოდექსის და საპროცესო კანონების ჩათვლით). ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ამცირებს ბიზნესის წარმოების რისკებს საქართველოში.

მოსალოდნელია ბიზნესგარემოს გაუმჯობესებისკენ მიმართული არსებული ტენდენციის გაგრძელება. ქართული ეკონომიკის მომავალი სტაბილურობა დიდწილადაა დამოკიდებული ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ამის მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს განვითარებულ ქვეყნებში საბაზრო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების შეფერხება.

3. საქმიანობის მიმოხილვა

2016 წლის 1 სექტემბერს კომპანიამ საჯარო აუქციონზე შეისყიდა მშს „რუსთავის აზოტის“ ყველა ხელშესახები აქტივი (რუსთავის აზოტის ქარხნის მარაგები და ძირითადი საშუალებები). კომპანიის საქმიანობა სწორედ აღნიშნული ძირითადი საშუალებების გაქირავება საოპერაციო ლიზინგის პირობით მის დაკავშირებულ მხარეზე, სს „რუსთავის აზოტზე“.

4. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები

სს „EU Investments“-ის შემოსავლის ძირითადი წყარო არის საიჯარო შემოსავლები გაცემული საოპერაციო ოჯარიდან. 2018 წლის განმავლობაში საიჯარო შემოსავლები 20%-ით შემცირდა და კომპანიის ზარალი 34%-ით შემცირდა. კომპანიის აქტივების 80%-ს შეადგენს ძირითადი საშუალებები 2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით.

არაფინანსური ანგარიში

5. არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიას არ ოპერირებს თავისი აქტივებით, მას გადაცემული აქვს ისინი გრძელვადიანი იჯარით თავისი შვილობილი კომპანიისთვის, რომელიც ახდენს ოპერირებას. შესაბამისად სხვა არაფინანსური მაჩვენებლები კომპანიას არ გააჩნია.

6. გარემოსდაცვითი საკითხები

კომპანია არ ოპერირებს თავისი აქტივებით, ისინი გადაცემულია გრძელვადიანი იჯარით მისივე შვილობილ კომპანიაზე სს „რუსთავის აზოტზე“. შესაბამისად გარემოსდაცვითი საკითხები და რისკები მას არ ეხება.

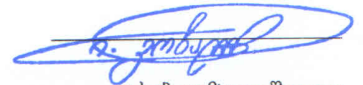
7. საკადრო პოლიტიკა

კომპანიაში დასაქმებული ორი თანამშრომელი, ეფრემ ურუშაშვილი (გენერალური დირექტორი) და იოსებ გოზალიშვილი (აღმასრულებელი დირექტორი), რომლებიც ასევე მისი დამფუძნებლები არიან 99% და 1% წილების მფლობელები შესაბამისად. კომპანიას სპეციფიური საკადრო პოლიტიკა არ გააჩნია.

8. განვითარების გეგმები

სს „EU Investments“-ის ოპერირებისა და განვითარების გეგმებს განაგებს სს „რუსთავის აზოტი“. სს „EU Investments“ წარმოადგენს მხოლოდ ჰოლდინგურ კომპანიას.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 30 ოქტომბერს:



იოსებ გოზალიშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი