

შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ----- 3

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 8

სრული შემოსავლის ანგარიშგება ----- 9

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება ----- 10

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ----- 11

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1.	ზოგადი ინფორმაცია	12
2.	კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	13
3.	ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	18
4.	ძირითადი საშუალებები	19
5.	არამატერიალური აქტივები	20
6.	ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	20
7.	მარაგები	20
8.	გაცემული სესხები	21
9.	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
10.	სხვა მიმდინარე აქტივები	21
11.	ფული და ფულის ექვივალენტები	22
12.	გადავადებული შემოსავალი	22
13.	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
14.	საგადასახადო ვალდებულებები	22
15.	ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	23
16.	მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	23
17.	შემოსავალი	23
18.	რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	23
19.	ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	24
20.	სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	24
21.	სხვა ფინანსური შემოსავალი	25
22.	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
23.	ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები	27
24.	ბალანსის შემდგომი მოვლენები	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“-ს მენეჯმენტს და დამფუძნებელს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხებისა და მათი გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს აღნიშნულია მე-7 შენიშვნაში, 2018, 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში მარაგები წარმოდგენილია შესაბამისად 6,255,787 და 4,314,320 ლარით. ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას 2018, 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღებისათვის არ ვიყავით დანიშნულები 2018, 2017 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად. შესაბამისი თარიღების მდგომარეობით ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ზემოაღნიშნული ანგარიშის ნაშთების არსებობასთან და სისწორესთან დაკავშირებით.

2018, 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაღდი ფული სალაროში წარმოდგენილია შესაბამისად 20,405 და 1,827 ლარით (შენიშვნა 11).

ჩვენ არ დავსწრებივართ ნაღდი ფულის ინვენტარიზაციას 2018, 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღებისათვის არ ვიყავით დანიშნულები შესაბამისი წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად. შესაბამისი თარიღების მდგომარეობით ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურით მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ზემოაღნიშნული ანგარიშის ნაშთების არსებობასთან და სისწორესთან დაკავშირებით.

საწარმომ სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები როგორც ამონაგები და ხარჯი უნდა აღიაროს, შესაბამისად, სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება. ამასთანავე, სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შესაფასებლად, შესაძლებელი უნდა იყოს სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის, მომავალი დანახარჯებისა და თანხების ამოღების შესაძლებლობის საიმედოდ შეფასება. საწარმო ხელშეკრულების შესრულების სტადიას განსაზღვრავს პროპორციულობის მეთოდით, რომელიც გულისხმობს მოცემული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯების თანაფარდობის დადგენას მთლიანი სახელშეკრულებო დანახარჯების შეფასებულ თანხასთან მიმართებაში;

როგორც ეს აღნიშნულია მე-17 შენიშვნაში, 2018, 2017, წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიამ აღიარა შემოსავალი შესაბამისად 13,906,042 და 7,693,956 ლარის ოდენობით. აქედან შემოსავალი მე-III („ჰორიზონს დელუქსი“) და მე-IV („ჰორიზონს კლაბი“) პროექტებიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია შესაბამისად 7,849 და 876,624 ლარის ოდენობით. კომპანიას მე-III („ჰორიზონს დელუქსი“) და მე-IV („ჰორიზონს კლაბი“) პროექტებზე 2018 წლის 31 დეკემბრის, ასევე აღნიშნული დასკვნის გაცემის მომენტისათვის არ აქვს მიღებული სამშენებლო სანებართვო მოწმობები, რაც მას თანხების ამოღების შესაძლებლობის და სამშენებლო ხელშეკრულებების შედეგების საიმედოდ შეფასების საშუალებას მისცემდა. ამასთანავე, აღნიშნულ ობიექტებთან მიმართებაში, კომპანიის მიერ მომზადებული დანახარჯების კალკულაციების არასაკმარისი დეტალიზაციიდან გამომდინარე, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების მოპოვება კომპანიის მიერ მომავალი დანახარჯებისა და შესაბამისად სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიების საიმედოდ შეფასების შესაძლებლობასთან მიმართებაში. შესაბამისი თარიღების მდგომარეობით ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ზემოაღნიშნულ თანხებთან მიმართებაში. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვსაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირების შეტანა წარდგენილ შემოსავალთან, გადავადებულ შემოსავალთან, ხარჯებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“-სგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

შესადარისი ფინანსური ანგარიშგება არ არის აუდიტირებული.

სხვა ინფორმაცია (მმართველობის ანგარიშგება), რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რომელიც შეტანილია მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას (მმართველობის ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას (მმართველობის ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა) და განვიხილოთ, არის თუ არა იგი არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში (მმართველობის ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება.

ამასთან დაკავშირებით, „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გარდა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ზედამხედველობით, უზრუნველყოს სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის წარმართვა კანონმდებლობის შესაბამისად, მათ შორის, ისეთი კანონებისა და სხვა ნორმატიული აქტების დებულებების დაცვით, რომლებიც ადგენს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში და წლიურ ანგარიშში წარსადგენი თანხების ოდენობასა და გასამჟღავნებელ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მომზადებაზე, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის დანერგვაზე და მათი საწამოო პროცესში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველყოფაზე, რომელიც აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მოსამზადებლად.

„კანონი“-ს შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა), შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხვდენილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პროცედურების, პოლიტიკების და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გარდა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას.
- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვდენილია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია შპს “ჰორიზონს ჯგუფი“-ს მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის.

დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს შემდეგი მიზნებისთვის: გაუგზავნოს დამფუძნებელს ან/და განიხილოს სუბიექტის შიგნით შექმნილი შესაბამისი მკონტროლებელი ორგანოს ფარგლებში, საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად. 2018 წლის საანგარიშო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე.

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის, იმ პირის წინაშე, რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

აუდიტორად დანიშვნა

ჩვენ აუდიტორებად დავინიშნეთ შპს “ჰორიზონს ჯგუფი“-სთან (ს/კ 445431676) გაფორმებული, 2019 წლის 9 აგვისტოს 09/08/001-2019 ხელშეკრულების, ასევე 2019 წლის 13 აგვისტოს გარიგების წერილის საფუძველზე, იმისათვის, რომ ჩაგვეტარებინა 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. აუდიტის გარიგებაში დაკავების ჯამური უწყვეტი პერიოდი შეადგენს ერთ წელს, რომელიც შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს მოიცავს.

გარდა ზემოაღნიშნული აუდიტორული მომსახურებისა, სხვა მარწმუნებელი ან არამარწმუნებელი მომსახურების გაწევა შპს “ჰორიზონს ჯგუფი“-სთვის არ მომხდარა.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვიყავით კომპანიისაგან, ჩვენი აუდიტის ჩატარების პროცესში. დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

შპს კრესტონ პაპიაშვილის სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-342289)
დავით პაპიაშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-326452)

20 იანვარი, 2020

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4,
თბილისი 0186, საქართველო

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია შპს “ჰორიზონს ჯგუფი“-ს მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის.

დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს შემდეგი მიზნებისთვის: გაუგზავნოს დამფუძნებელს ან/და განიხილოს სუბიექტის შიგნით შექმნილი შესაბამისი მაცონტროლებელი ორგანოს ფარგლებში, საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად. 2018 წლის საანგარიშო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე.

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის, იმ პირის წინაშე, რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

აუდიტორად დანიშვნა

ჩვენ აუდიტორებად დავინიშნეთ შპს “ჰორიზონს ჯგუფი“-სთან (ს/კ 445431676) გაფორმებული, 2019 წლის 9 აგვისტოს 09/08/001-2019 ხელშეკრულების, ასევე 2019 წლის 13 აგვისტოს გარიგების წერილის საფუძველზე, იმისათვის, რომ ჩაგვეტარებინა 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. აუდიტის გარიგებაში დაკავების ჯამური უწყვეტი პერიოდი შეადგენს ერთ წელს, რომელიც შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს მოიცავს.

გარდა ზემოაღნიშნული აუდიტორული მომსახურებისა, სხვა მარწმუნებელი ან არამარწმუნებელი მომსახურების გაწევა შპს “ჰორიზონს ჯგუფი“-სთვის არ მომხდარა.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვიყავით კომპანიისაგან, ჩვენი აუდიტის ჩატარების პროცესში. დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

შპს კრესტონ პაპიაშვილის სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-342289)
დავით პაპიაშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-326452)

20 იანვარი, 2020

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4,
თბილისი 0186, საქართველო



შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“ 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,136,743	656,428
არამატერიალური აქტივები	5	3,436	3,737
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	6	98,748	98,748
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,238,927	758,913
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	6,255,787	4,314,320
გადახდილი ავანსები		1,141,371	345,782
გაცემული სესხები	8	5,326,411	4,594,978
სავაჭრო მოთხოვნები	9	4,224,501	4,525,797
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	227,282	232,367
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	137,871	306,129
სულ მიმდინარე აქტივები		17,313,223	14,319,373
სულ აქტივები		18,552,150	15,078,286
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრეთა კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		6,255,087	3,816,821
სულ კაპიტალი		6,255,087	3,816,821
მიმდინარე ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	12	10,172,798	9,434,318
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	904,788	588,782
საგადასახადო ვალდებულებები	14	399,477	1,041,527
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	15	750,000	98,090
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	16	70,000	-
ვალდ. მეკავშირე საწარმოს კაპიტალის შევსებაზე		-	98,748
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,297,063	11,261,465
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები		18,552,150	15,078,286

დირექტორი
ლაშა ახალაია
30.12.2019, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი
ბესიკ კვაჭანტირაძე
30.12.2019, თბილისი

შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“ 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	17	13,906,042	7,693,956
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(4,298,557)	(3,797,440)
საერთო მოგება		9,607,485	3,896,516
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	(1,900,388)	(1,084,338)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	20	(1,651,472)	(816,831)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		6,055,625	1,995,347
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება სხვა აქტივებზე		(944,143)	(454,639)
წმინდა მოგება/(ზარალი) გადაფასებიდან		61,271	(140,440)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	21	748,442	618,978
ანარიცხის ხარჯი		(750,000)	-
მიღებული დივიდენდები		420,000	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		81,747	(214,549)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		5,672,942	1,804,697
მოგების გადასახადი		(485,201)	(77,062)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		5,187,741	1,727,635
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი/(ზარალი)		5,187,741	1,727,635

დირექტორი
ლაშა ახალაია
30.12.2019, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი
ბესიკ კვაჭანტირაძე
30.12.2019, თბილისი

შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“ 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ
1 იანვარი, 2017	-	2,525,872	2,525,872
წლის წმინდა მოგება	-	1,727,635	1,727,635
დივიდენდის განაწილება	-	(436,686)	(436,686)
31 დეკემბერი, 2017	-	3,816,821	3,816,821
წლის წმინდა მოგება	-	5,187,741	5,187,741
დივიდენდის განაწილება	-	(2,749,474)	(2,749,474)
31 დეკემბერი, 2018	-	6,255,087	6,255,087

დირექტორი
ლაშა ახალაია
30.12.2019, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი
ბესიკ კვაჭანტირაძე
30.12.2019, თბილისი

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	5,187,741	1,727,635
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	118,049	72,922
ანარიცხის ცვლილება	673,114	98,090
მოთხოვნების გაუფასურება	944,143	454,639
ფინანსური შემოსავლები	(748,442)	(618,978)
დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	(420,000)	-
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(61,271)	140,440
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,693,334	1,874,748
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(1,941,467)	(984,673)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(1,131,837)	(1,648,498)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	269,720	(475,881)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(663,254)	185,810
გადავადებული შემოსავლის ზრდა/(შემცირება)	738,480	2,623,524
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,964,976	1,575,030
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(561,779)	(163,442)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(3,010)
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	(98,676)	-
მიღებული დივიდენდი	298,471	-
მიღებული პროცენტი	3,117	910
სესხის დაბრუნება	32,892	144,845
სესხის გაცემა	(19,000)	(1,706,021)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(344,975)	(1,726,717)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(2,749,474)	(436,686)
სესხის აღება	70,000	-
ფინანსურ იჯარაზე გადახდილი თანხები	(36,284)	(137,085)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,715,758)	(573,771)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(95,757)	(725,458)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	306,129	1,164,533
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(72,501)	(132,946)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	137,871	306,129

დირექტორი
ლაშა ახალაია
30.12.2019, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი
ბესიკ კვაჭანტირაძე
30.12.2019, თბილისი

შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“ 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

**2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,136,743	656,428
არამატერიალური აქტივები	5	3,436	3,737
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	6	98,748	98,748
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,238,927	758,913
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	6,255,787	4,314,320
გადახდილი ავანსები		1,141,371	345,782
გაცემული სესხები	8	5,326,411	4,594,978
სავაჭრო მოთხოვნები	9	4,224,501	4,525,797
სხვა მიმდინარე აქტივები	10	227,282	232,367
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	137,871	306,129
სულ მიმდინარე აქტივები		17,313,223	14,319,373
სულ აქტივები		18,552,150	15,078,286
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრეთა კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		6,255,087	3,816,821
სულ კაპიტალი		6,255,087	3,816,821
მიმდინარე ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	12	10,172,798	9,434,318
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	904,788	588,782
საგადასახადო ვალდებულებები	14	399,477	1,041,527
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	15	750,000	98,090
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	16	70,000	-
ვალდ. მეკავშირე საწარმოს კაპიტალის შევსებაზე		-	98,748
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,297,063	11,261,465
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები		18,552,150	15,078,286

დირექტორი
ლამა ახალაია
30.12.2019, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი
ბესიკ კვაჭანტირაძე
30.12.2019, თბილისი

შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“ 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები	17	13,906,042	7,693,956
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(4,298,557)	(3,797,440)
საერთო მოგება		9,607,485	3,896,516
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	19	(1,900,388)	(1,084,338)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	20	(1,651,472)	(816,831)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		6,055,625	1,995,347
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება სხვა აქტივებზე		(944,143)	(454,639)
წმინდა მოგება/(ზარალი) გადაფასებიდან		61,271	(140,440)
სხვა ფინანსური შემოსავალი	21	748,442	618,978
ანარიცხის ხარჯი		(750,000)	-
მიღებული დივიდენდები		420,000	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		81,747	(214,549)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		5,672,942	1,804,697
მოგების გადასახადი		(485,201)	(77,062)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		5,187,741	1,727,635
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი/(ზარალი)		5,187,741	1,727,635

დირექტორი
ლამა ახალაია
30.12.2019, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი
ბესიკ კვაჭანტირაძე
30.12.2019, თბილისი

შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“ 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ
1 იანვარი, 2017	-	2,525,872	2,525,872
წლის წმინდა მოგება	-	1,727,635	1,727,635
დივიდენდის განაწილება	-	(436,686)	(436,686)
31 დეკემბერი, 2017	-	3,816,821	3,816,821
წლის წმინდა მოგება	-	5,187,741	5,187,741
დივიდენდის განაწილება	-	(2,749,474)	(2,749,474)
31 დეკემბერი, 2018	-	6,255,087	6,255,087

დირექტორი
ლამა ახალაია
30.12.2019, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი
ბესიკ კვაჭანტირაძე
30.12.2019, თბილისი

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	5,187,741	1,727,635
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	118,049	72,922
ანარიცხის ცვლილება	673,114	98,090
მოთხოვნების გაუფასურება	944,143	454,639
ფინანსური შემოსავლები	(748,442)	(618,978)
დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	(420,000)	-
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(61,271)	140,440
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,693,334	1,874,748
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(1,941,467)	(984,673)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(1,131,837)	(1,648,498)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	269,720	(475,881)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(663,254)	185,810
გადავადებული შემოსავლის ზრდა/(შემცირება)	738,480	2,623,524
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,964,976	1,575,030
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(561,779)	(163,442)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(3,010)
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	(98,676)	-
მიღებული დივიდენდი	298,471	-
მიღებული პროცენტი	3,117	910
სესხის დაბრუნება	32,892	144,845
სესხის გაცემა	(19,000)	(1,706,021)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(344,975)	(1,726,717)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(2,749,474)	(436,686)
სესხის აღება	70,000	-
ფინანსურ იჯარაზე გადახდილი თანხები	(36,284)	(137,085)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,715,758)	(573,771)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(95,757)	(725,458)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	306,129	1,164,533
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	(72,501)	(132,946)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	137,871	306,129

დირექტორი
ლამა ახალაია
30.12.2019, თბილისი

მთავარი ბუღალტერი
ბესიკ კვაჭანტირაძე
30.12.2019, თბილისი

შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“ (445431676) წარმოადგენს 2013 წლის 20 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომლის ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

პარტნიორები :

კახა დევაძე (პ/ნ 61001032437) – 33.34%

დიანა დევაძე (პ/ნ 61001034806) – 33.33%

მერი საითაძე (პ/ნ 61006004802) – 33.33%

ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირია:

დირექტორი - ლაშა ახალაია, (პ/ნ 39001026612)

მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. ბათუმი, გ. ლორთქიფანიძის ქ., №10

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე სამშენებლო პროექტები იყო:

კორპ. სახელი	მისამართი	მოკლე აღწერა	კვ.მ	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი
ჰორიზონს კომფორტი (I პროექტი)	ქ. ბათუმი, შერიფ ხიმშიაშვილის ქ. N49	24 სართ. საცხოვრებელი სახლი/აპარტოტელი.	14,540	8/1/2014	12/31/2017
ჰორიზონს ელეგანსი (II პროექტი)	ქ. ბათუმი, ანგისის მე-2 ჩიხი, N13	32 სართ. საცხოვრებელი სახლი/აპარტოტელი.	20,358	11/1/2016	12/31/2019
ჰორიზონს დელუქსი (III პროექტი)	ქ. ბათუმი, ანგისის მე-2 ჩიხი, N9	35 სართ. 4 ვარსკვლავიანი სასტუმრო საცხოვრებელი კომპლექსი Windham.	18,294	5/1/2018	6/30/2022
ჰორიზონს კლავი (IV პროექტი)	ქ. ბათუმი, შერიფ ხიმშიაშვილის ქ. N49ა	8 სართ. საცხოვრებელი სახლი/აპარტოტელი.	2,856	12/1/2017	4/30/2020

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

2.2 მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება

მოცემული ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება და გამოყენებული იქნა მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილება, „მსს ფასს-ზე გადასვლა“. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის - 2017 წლის 1 იანვრისთვის, კომპანიას არ გამოუყენებია მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილება, „მსს ფასს-ზე გადასვლა“ - მიხედვით მოცემული შეღავათები (კონკრეტულ მუხლებზე გამოსაყენებელი გათავისუფლებები).

2.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

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

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

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

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“.

შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2018, 2017 წლების 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6468	2.7940

2.4 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები - შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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 აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადები
შენობა-ნაგებობები	50 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	3-5 წელი
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5-8 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-10 წელი
მანქანა-დანადგარები	2-13 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

2.5 არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება 10 წლით.
კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამა ორისი.

2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

2.7 გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, შეწირულობებზე, ზენორმატიულ დანაკარგებზე, ბიზნესთან დაუკავშირებელ დანახარჯებზე და სხვა. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები

გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

2.8 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

2.9 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საწარმო მარაგის ჩამოწერას ახორციელებს საშუალო შეწონილი მეთოდით.

2.10 შემოსავალი

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და სხვა ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა

კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

სამშენებლო ხელშეკრულებები

საწარმო სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებულ ამონაგებს და დანახარჯებს აღიარებს, როგორც ამონაგებს და ხარჯს, სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების

სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (პროცენტული შესრულების მეთოდით), თუ შესაძლებელია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება (შესაძლებელია სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის, მომავალი დანახარჯებისა და თანხების ამოღების შესაძლებლობის საიმედოდ შეფასება).

საწარმო აღნიშნულ მეთოდს იყენებს ხელშეკრულებების ჯგუფის მიმართ (ერთი მშენებლობის შემადგენელი ნაწილების (ბინების) მყიდველებთან დადებული ხელშეკრულებები), რათა ზუსტად აისახოს ხელშეკრულებების ჯგუფის შინაარსი.

აღნიშნული მეთოდით სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებულ ამონაგებისა და დანახარჯების აღიარებისას, საწარმო რამდენიმე დამკვეთთან დადებულ სამშენებლო ხელშეკრულებების ჯგუფს მიიჩნევს ერთ სამშენებლო ხელშეკრულებად.

საწარმო, ხელშეკრულებების ვადის განმავლობაში, პერიოდულად გადახედავს და, თუ აუცილებელია, ცვლის ამონაგებისა და დანახარჯების შეფასებებს, სამშენებლო ხელშეკრულებების სამუშაოების შესრულების მიმდინარე მდგომარეობის გათვალისწინებით.

საწარმო ხელშეკრულების შესრულების სტადიას განსაზღვრავს პროპორციულობის მეთოდით, რომელიც გულისხმობს მოცემული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯების თანაფარდობის დადგენას მთლიანი სახელშეკრულებო დანახარჯების შეფასებულ თანხასთან მიმართებით. მოცემული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯები არ მოიცავს მომავალ საქმიანობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, როგორცაა, დანახარჯები მასალებზე ან წინასწარ გადახდილი თანხები (ავანსები);

დამკვეთებისგან მიღებული ეტაპობრივად გადახდილი თანხები ან ავანსები, ხშირ შემთხვევაში, არ ასახავს შესრულებულ სამუშაოთა მოცულობას.

საწარმო აქტივად აღიარებს მომავალში ჩასატარებელ სამუშაოებთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, როგორცაა, მაგალითად მასალებზე დანახარჯი, ან გადახდილი ავანსი, თუ მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული დანახარჯი მთლიანად ანაზღაურდება.

საწარმომ მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებს ნებისმიერი დანახარჯს, რომლის ანაზღაურებაც მოსალოდნელი არ არის.

თუ მოსალოდნელი აღარ არის იმ თანხის ამოღება, რომელიც საწარმოს უკვე აღიარებული აქვს როგორც სახელშეკრულებო ამონაგები, საწარმომ ამგვარი თანხა უნდა აღიაროს მიმდინარე პერიოდის ხარჯად და არა როგორც სახელშეკრულებო ამონაგების კორექტირება.

2.11 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

კომპანია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

2.12 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს.

როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, კომპანია აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება, და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად კომპანიას მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი. კომპანიას სჯერა, რომ ყველა აუდირებული პერიოდისთვის მის მიერ დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებები ეფუძნება მრავალ ფაქტორს, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და საგადასახადო კანონმდებლობას. ეს განსაზღვრება ეფუძნება შეფასებებსა და დაშვებებს, და შეიძლება მოიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალი მოვლენების შესახებ. იმ შემთხვევაში, თუ საბოლოო საგადასახადო შედეგი განსხვავებული იქნება დარიცხული თანხებისგან, სხვაობები გავლენას მოახდენს იმ პერიოდის ანგარიშგებაზე, რა პერიოდშიც ეს გახდება ცნობილი.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018, 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენიშვნები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სპეც- ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2017		97,490	416,203	78,908	137,085	11,475	812,780
შემოსვლა	430,847	67,871	39,106	36,284	23,608	347	598,063
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018		528,337	484,074	118,014	173,369	35,082	1,410,843
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2017		1,300	99,063	32,426	10,967	2,295	156,352
პერიოდის ცვეთა	4,245	49,323	27,379	20,804	4,636	11,361	117,748
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018		5,545	148,386	59,805	31,771	6,931	274,100
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2017		96,190	317,140	46,482	126,118	9,180	656,428
31 დეკემბერი 2018		522,792	335,688	58,209	141,598	28,152	1,136,743

შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2018, 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საბუღალტრო პროგრამა	სულ
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 31.12.2017-ის მდგომარეობით	3,901	3,901
დამატება	-	-
ნაშთი 31.12.2018-ის მდგომარეობით	3,901	3,901
აკუმულირებული ამორტიზაცია		
ნაშთი 31.12.2017-ის მდგომარეობით	164	164
ამორტიზაცია 2018	301	301
ნაშთი 31.12.2018-ის მდგომარეობით	465	465
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
ნაშთი 31.12.2017-ის მდგომარეობით	3,737	3,737
ნაშთი 31.12.2018-ის მდგომარეობით	3,436	3,436

6. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში 2018, 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
შპს "გოოლ" (წილი 40%)	98,748	98,748
სულ	98,748	98,748

7. მარაგები

მარაგები 2018, 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
გასაყიდი საქონელი	-	34,415
ნედლეული და მასალები	336,602	512,567
მასალები გზაში	233,154	-
დაუმთავრებელი წარმოება	2,983,011	1,377,653
გასაყიდად გამიზნული ბინები და კომერციული ფართები	2,703,020	2,389,685
სულ	6,255,787	4,314,320

შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

8. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2018, 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
გრძელვადიანი		
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	3,710,183	3,743,075
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხებზე დარიცხული პროცენტები	1,591,228	845,903
	5,301,411	4,588,978
მოკლევადიანი		
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	25,000	6,000
	25,000	6,000
სულ სესხები	5,326,411	4,594,978

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018, 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
მოთხოვნები ბინების რეალიზაციიდან	4,282,729	4,670,501
მოთხოვნები სარემონტო მომსახურებიდან	1,220,125	264,486
სავაჭრო მოთხოვნების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი	(1,398,782)	(454,639)
მოთხოვნები სახლის მომსახურებიდან	57,782	-
მოთხოვნები სასტუმროს მომსახურებიდან	12,068	-
სხვა მოთხოვნები	50,579	45,449
სულ	4,224,501	4,525,797

10. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები 2018, 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	95,803	232,367
პრეავტორიზაციის ფუნქციის სარეზერვო თანხა	9,950	-
მისაღები დივიდენდები მეკავშირე საწარმოდან (შპს გოოლ-ის მოგების 40%)	121,529	-
სულ	227,282	232,367

შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

11. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2018, 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ნაღდი ფული სალაროში	20,405	1,827
ფულადი სახსრები მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	117,466	304,302
სულ	137,871	306,129

12. გადავადებული შემოსავალი

გადავადებული შემოსავალი 2018, 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
პროექტი I (ჰორიზონს კომფორტი)	-	654,394
პროექტი II (ჰორიზონს ელეგანსი)	7,988,736	8,739,040
პროექტი III (ჰორიზონს დელუქსი)	674,479	40,884
პროექტი IV (ჰორიზონს კლაბი)	1,509,583	-
სულ	10,172,798	9,434,318

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018, 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
სავაჭრო ვალდებულებები	527,924	184,414
საიჯარო ვალდებულებები	8,692	-
ვალდებულებები მიწის შესყიდვიდან	270,380	361,271
გადასახდელი ხელფასები	15,317	41,897
მიღებული ავანსები	81,695	-
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	780	1,200
სულ	904,788	588,782

14. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავს ყველა გადასახადის წმინდა შედეგს წლის ბოლოს მდგომარეობით. საგადასახადო ვალდებულება მოიცავს ასევე გადავადებული შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებულ დამატებული ღირებულების გადასახადს. (2018-ში - 683 817 ლარს, 2017-ში - 2 383 665 ლარს ვალდებულების სახით).

15. ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

2017 წელს ანარიცხი შექმნილია შპს "ჰორიზონს ჯგუფი"-ს საგადასახადო შემოწმების შედეგების გადანგარიშებაზე, დასკვნაში მითითებული დღე-ს, საშემოსავლოსა და ქონების გადასახადის ჯარიმისთვის, რომელიც ჯამურად შეადგენდა 98 090 ლარს. 2018 წლის დეკემბერში აღნიშნული ჯარიმის დიდი ნაწილი მოიხსნა და კომპანიას საბოლოოდ დაერიცხა 21 204 ლარი.

2018 წელს ანარიცხი (750 000 ლარი) შექმნილია ბინების ერთ-ერთი მყიდველისთვის (შპს ინჯოი ბათუმი), ხელშეკრულების პირობების დროულად შეუსრულებლობის გამო 2019 წელს მიღწეული ურთიერთშეთანხმების შედეგად, 2018 წელს მყიდველისათვის მიყიდული 16 ერთეული ბინის უკან დაბრუნების პირობის დადების საფუძველზე, რომლის თანახმადაც ბინების უკან დაბრუნება, მყიდველისათვის გარკვეული დამატებითი ხარჯების ანაზღაურების გათვალისწინებით უნდა მოხდეს. (იხილეთ ასევე შენიშვნა 24).

16. მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებას წარმოადგენს მეკავშირე საწარმოსგან მიღებული სესხი 70 000 ლარის ოდენობით.

17. შემოსავალი

შემოსავალი 2018, 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
შემოსავალი ბინების რეალიზაციიდან	13,373,508	6,946,598
შემოსავალი I პროექტიდან	5,351,072	4,450,154
შემოსავალი II პროექტიდან	7,137,963	2,496,444
შემოსავალი III პროექტიდან	7,849	-
შემოსავალი IV პროექტიდან	876,624	-
შემოსავალი გაწეული სამშენებლო მომსახურებიდან	207,666	504,194
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	324,868	243,164
სულ	13,906,042	7,693,956

18. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2018, 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
რეალიზებული ფართის თვითღირებულება	4,149,615	3,148,538
გაწეული სამშენებლო მომსახურების თვითღირებულება	148,942	541,628
რეალიზებული საქონლის/მასალების თვითღირებულება	-	107,274
სულ	4,298,557	3,797,440

19. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	1,313,129	875,544
ცვეთის ხარჯი	47,922	33,961
საკანცელარიო ხარჯები	20,944	7,477
სამეურნეო ხარჯები	26,406	13,513
კომუნიკაციის ხარჯები	803	-
საკონსულტაციო ხარჯები (ბუღალტერია, იურისტი და ა.შ.)	71,465	44,228
სამშენებლო მომსახურების ხარჯი	3,485	-
კომპიუტერული უზრუნველყოფის ხარჯი	3,750	-
საჯარო რეესტრის ხარჯი	24,173	12,410
აშწისა და ლიფტის მომსახურება	12,477	559
საიჯარო ქირა	3,000	-
საწვავი	2,834	10,177
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	7,321	5,131
დაზღვევა	5,333	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	2,004	-
სასტუმრო ხარჯი	220,032	620
ტრანსპორტირების ხარჯი	10,279	20,536
ძირითადი საშუალებების რემონტის ხარჯი	22,851	-
კომუნალური ხარჯები	33,452	18,638
ბანკის მომსახურების ხარჯი	17,005	11,693
ჯარიმების მშენებლობის დარგში	9,260	550
საგადასახადო ხარჯი	17,969	7,233
სხვა საოპერაციო ხარჯები	24,493	22,068
სულ	1,900,388	1,084,338

20. სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი

სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი 2018, 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
რეკლამის ხარჯი	509,436	279,389
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	369,674	438,168
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	772,362	99,274
სულ	1,651,472	816,831

21. სხვა ფინანსური შემოსავალი

სხვა ფინანსური შემოსავალი 2018, 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
საპროცენტო შემოსავალი	748,442	618,978
	748,442	618,978

სხვა ფინანსურ შემოსავალს შეადგენს დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების დარიცხული პროცენტები.

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით, დაკავშირებული მხარე არის

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი, თუ ეს პირი:

(i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);

(ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, კომპანიამ უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები 2018, 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2018 წელს განხორციელებული ტრანზაქციები მოცემულია ქვემოთ:

შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

საქონლის/მომსახურების მიწოდება:

	2018	2017
სხვა დაკავშირებული მხარეები	10,263	-
სულ	10,263	-

სესხის გაცემა:

	2018	2017
სხვა დაკავშირებული მხარეები	19,000	-
სულ	19,000	-

**დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:
მოთხოვნები:**

	2018	2017
მეკავშირე საწარმო:		
სავაჭრო მოთხოვნა	43,849	43,849
მისაღები პროცენტები	1,492	1,492
მისაღები დივიდენდები	121,529	-
სხვა დაკავშირებული მხარეები:		
სხვა მოთხოვნები	30,577	-
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა:		
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხები	81,447	234,443
დამფუძნებლები:		
სავაჭრო მოთხოვნა	97,654	97,654
გაცემული სესხები	3,709,282	3,742,174
სესხებზე დარიცხული მისაღები პროცენტები	1,586,022	843,211
სულ	5,671,852	4,728,380

ვალდებულებები:

	2018	2017
მეკავშირე საწარმო:		
სასესხო ვალდებულება	70,000	-
სხვა დაკავშირებული მხარეები:		
სავაჭრო ვალდებულება	22,000	-
დამფუძნებლები:		
სხვა ვალდებულება	-	98,748
სულ	92,000	98,748

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2018	2017
დირექტორის ანაზღაურება	317,644	150,000
სხვა უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	514,559	300,081
სულ	808,086	470,681

23. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები.

შპს ჰორიზონს ჯგუფმა დაარღვია ერთ-ერთ მყიდველ კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობები და გადააჭარბა, შესაბამისი ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ბინების ჩაბარების ვადას. აღნიშნულის გამო 2019 წელს შედგა ზეპირი მოლაპარაკება შპს ჰორიზონს ჯგუფსა და აღნიშნულ მყიდველ კომპანიას შორის, რომლის თანახმადაც შპს ჰორიზონს ჯგუფმა აღნიშნულ მყიდველისაგან უკან უნდა დაიბრუნოს, 2018 წლის მანძილზე მასზე გაყიდული ყველა ბინა და მყიდველს უკან დაუბრუნოს მყიდველის მიერ ბინების შეძენისას გადახდილი, ბინების ღირებულების თანხა. ამასთანავე, შეძენის ღირებულების გარდა, ამ კომპანიას შპს ჰორიზონს ჯგუფმა უნდა აუნაზღაუროს ამ კომპანიის მიერ გაწეული დამატებითი ხარჯებიც. შპს ჰორიზონს ჯგუფის მიერ, დამატებით ასანაზღაურებელი თანხა არ წარმოადგენს ფიქსირებულ თანხას, რადგან იგი დამოკიდებულია იმაზე თუ როდის მოხდება აღნიშნული ბინების დაბრუნება. მიუხედავად ამისა, შპს ჰორიზონს ჯგუფმა ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე, უკვე დაბრუნებულ ბინებზე გადახდილი დამატებითი ანაზღაურების საფუძველზე დაყრდნობით ყველა ასეთი უკან დასაბრუნებელი ბინისთვის შექმნა ანარიცხი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნულთან დაკავშირებით იხილეთ ასევე შენიშვნა 24 და შენიშვნა 15.

აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის სასამართლო დავა არ მიმდინარეობს.

24. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 17 აპრილს შპს ჰორიზონს ჯგუფი-ს მიერ დაფუძნებულ იქნა შპს ჰორიზონს ჯგუფი-ჩაქვი 70%-იანი მონაწილეობით.

2019 წლის აპრილი-მაისის პერიოდში სს ლიბერთი ბანკისგან კომპანიას მიღებული აქვს სესხი 800,000 აშშ დოლარის ოდენობით, რომლის დაფარვა ეტაპობრივად მიმდინარეობს.

2019 წლის დეკემბერში სესხის სახით აღებულია ასევე 254 020 ლარი, მათ შორის 156 320 ლარი დაკავშირებული მხარეებისგან.

შპს ჰორიზონს ჯგუფმა 2018 წლის მარტში დაიწყო სავაჭრო ურთიერთობა შპს ინჯოი ბათუმთან. 2018 წლის მარტიდან 2018 წლის აგვისტოს ჩათვლით შპს ჰორიზონს ჯგუფმა შპს ინჯოი ბათუმს მიაწოდა 813 306 აშშ დოლარის (1 970 152 ლარი) ღირებულების ბინები „პირველი პროექტიდან“, 475 551 აშშ დოლარის (1 172 899 ლარი) ღირებულების ბინები „მეორე პროექტიდან“ და 18 298 აშშ დოლარის (45 356 ლარი) ღირებულების რემონტი. შპს ინჯოი ბათუმისგან 2018 წლის მარტიდან სექტემბრის ჩათვლით მიღებულია სულ 1 220 680 აშშ დოლარის ექვივალენტი (2 984 438 ლარი).

წლის ბოლოს დარჩენილია 765 000 ლარის ოდენობის მოთხოვნა. (იხ. შენიშვნა 9).

იმის გამო, რომ შპს ჰორიზონს ჯგუფმა ვერ მოახდინა ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ დროში ბინების ჩაბარება, შპს ინჯოი ბათუმმა მოითხოვა ბინების უკან დაბრუნება. ზეპირი მოლაპარაკების საფუძველზე, ბინების დაბრუნება ხდება მაშინ, როცა შპს ჰორიზონს ჯგუფი დასაბრუნებელი ბინის ახალ მყიდველს მოიძიებს. დაბრუნებები დაიწყო 2019 წლის მარტში. 2018 წლის განმავლობაში შპს ჰორიზონს ჯგუფის მიერ შპს ინჯოი ბათუმზე რეალიზებულია 1 425,4 კვ.მ ფართობი, სულ 16 ერთეული ბინა.

2019 წელს, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე შპს ჰორიზონს ჯგუფმა შპს ინჯოი ბათუმისგან უკან დაიბრუნა 563,70 კვ.მ ფართობი, სულ 9 ერთეული ბინა, რომელთაგან მხოლოდ ერთი - 126,5 კვ.მ ფართობის კომერციული ფართი არ არის გაყიდული მესამე მხარეზე.

შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“

2018 საანგარიშო წლის საქმიანობის მიმოხილვა

ბათუმი
2019

სარჩევი

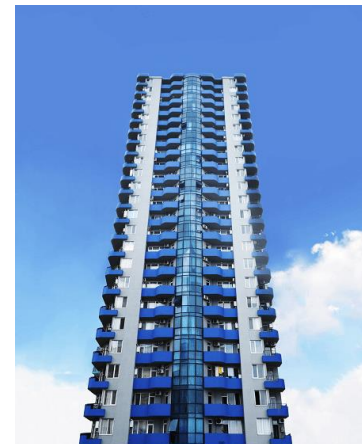
1. ზოგადი ინფორმაცია	3
1.1. კომპანიის შესახებ	3
1.2. დარგის მიმოხილვა.....	4
2. 2018 წლის საქმიანობის მიმოხილვა.....	5
2.1. საზოგადოების საქმიანობის ფინანსური მაჩვენებლები.....	5
2.2. საზოგადოების აქტივების სტრუქტურის და დინამიკის ანალიზი.....	5
3. საწარმოს გარემო და განვითარების პერსპექტივები.....	6
3.1. შიდა სტრუქტურა და დასაქმება	6
3.2. მომხმარებლები	6
3.3. ეკოლოგიური საკითხები.....	7
3.4. მომავალი პერიოდების აქტივობები.....	7
4. საწარმოს რისკები.....	8
4.1. საწარმოს საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა.....	8
4.2. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემის მიმოხილვა.....	9

1. ზოგადი ინფორმაცია

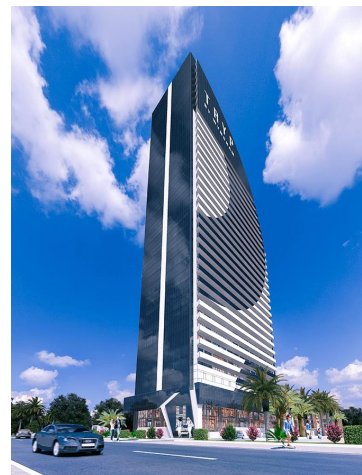
1.1. კომპანიის შესახებ

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჰორიზონს ჯგუფი“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით რეგისტრირებულ იურიდიულ პირს. საწარმომ სახელმწიფო რეგისტრაცია გაიარა 2013 წლის 20 სექტემბერს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ და მიენიჭა საიდენტიფიკაციო ნომერი 445431676. საწარმოს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია - ქ. ბათუმი, შერიფ ხიმშიაშვილის ქ. №49. საწარმოს დამფუძნებლებს წარმოადგენენ საქართველოს რეზიდენტი ფიზიკური პირები: კახა დევამე (61001032437) – 33,34%, დიანა დევამე (61001034806) – 33,33% და მერი საითამე (61006004802) – 33,33%.

საწარმოს საქმიანობის ძირითად საგანს წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი სახლების მშენებლობა. 2018 წელს საწარმოს გააჩნდა 4 ობიექტი, რომელთაგან მხოლოდ 1 არის დასრულებული. საწარმომ აღნიშნული საცხოვრებელი კომპლექსის მშენებლობა 2017 წლის ნოემბერს დაასრულა, სადაც ფუნქციონირება დაიწყო სასტუმრომ (აპარტოტელმა), რომლის მართვასაც ახორციელებს კომპანია.

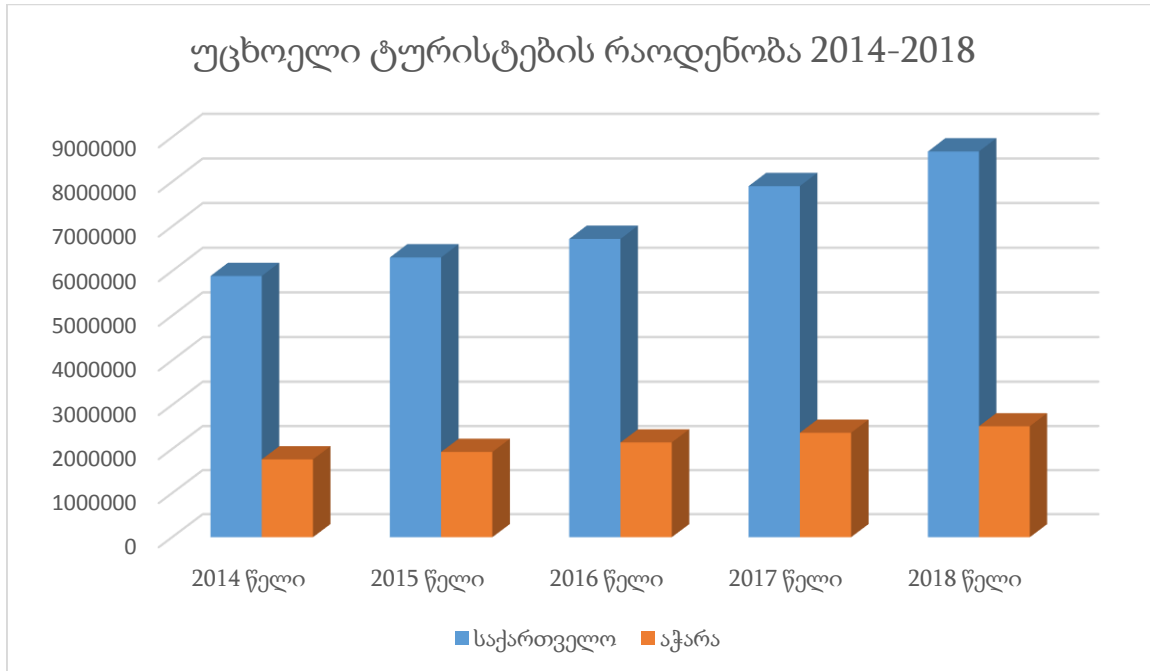


ხოლო დანარჩენ ობიექტებზე მიმდინარეობდა სამუშაოები. მათ შორის ერთ-ერთი ობიექტი წარმოადგენს მსოფლიო ბრენდის Trip by Windham-ის სახელის ქვეშ მშენებარე მრავაფუნქციურ კომპლექსს, რომელიც მოიცავს სასტუმროს, აპარტამენტებს, რესტორნებს, დახურულ და ღია აუზებს, სავაჭრო და გასართობს ობიექტებს. ამ უკანასკნელის დასრულება იგეგმება 2022 წლის ბოლოსათვის.



1.2. დარგის მიმოხილვა

საქართველოში ტურიზმი, როგორც დარგი წლიდან წლამდე ვითარდება. ამის ნათელი მაგალითია ტურისტების ზრდა ბოლოს 5 წლის მანძილზე. საქართველოს ტურიზმის ეროვნული ადმინისტრაციის (www.gnta.ge) მონაცემებით 2014-2018 წლებში საქართველოში შემოვიდა 35 მილიონზე მეტი სტუმარი, ხოლო ამავე პერიოდში აჭარაში მოგზაურთა რაოდენობა ტურიზმის ეროვნული ადმინისტრაციის მონაცემების მიხედვით შეადგენდა 10,7 მილიონ სტუმარს.



ყოველწლიურად მზარდი ნაკადის გამო აჭარაში წლიდან წლამდე ვითარდება აპარტოტელების ტიპის მრავალსართულიანი ბინების მშენებლობა. როგორც სტატისტიკამ აჩვენა, უცხოელ ტურისტებს, ძირითადად ყოფილი პოსტ საბჭოთა ქვეყნებიდან აქვთ შესაძლებლობა და სურვილი შეიძინონ სასტუმროს ნომრების ტიპის ბინები (დაახლ. 35-45 კვ.მ.). ამით მათ უზრუნველყოფენ ერთი მხრივ უძრავი ქონება ზღვისპირეთში, მეორეს მხრივ სხვა ტურისტების ხარჯზე აქვთ შესაძლებლობა მოახდინონ ამ ბინების გაქირავება მმართველი კომპანიების მეშვეობით და მიიღონ დამატებითი შემოსავალი მაშინ, როდესაც მათი აპარტამენტი დაკეტილია. სწორედ ამიტომ, ჩვენი გაყიდვები პირდაპირკავშირშია უცხოელი ტურისტების ზრდასთან, რასაც მოწმობს ჩვენს ობიექტებზე (მ.შ. მშენებარე ობიექტებზე) მყიდველების სტატისტიკა (იხ. ქვემოთ). ცნობისათვის, 2018 წლის ბოლოსათვის ჩვენი აპარტოტელის გარდა ქ. ბათუმში ფუნქციონირებდა მხოლოდ სამშენებლო კომპანია „ორბის“ აპარტოტელები, ხოლო 2019 წლიდან ამ ჩამონათვალს დაემატა „ალიანსი“.

2. 2018 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

2.1. საზოგადოების საქმიანობის ფინანსური მაჩვენებლები

საზოგადოების 2018 წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკის დახასიათება შეიძლება შემდეგნაირად:

	2018	2017
კომპანიის რენტაბელობის მაჩვენებლები:		
მთლიანი მოგების მარჟა	69%	51%
საოპერაციო მოგების მარჟა	44%	26%
წმინდა მოგების მარჟა	37%	22%
კაპიტალზე უკუგების კოეფიციენტი	97%	52%

2018 წელს კომპანიას საკმაოდ კარგი საოპერაციო შედეგი ჰქონდა - მისმა საერთო მოგებამ შეადგინა 9 607 485 ლარი, რაც წინა წლის შედეგის 147%-იანი ზრდაა, რისი მიღწევაც გაზრდილი სამშენებლო აქტივობითა და გაზრდილი რეალიზაციებითაა მიღწეული.

ამასთანავე გაზრდილია კომპანიის საოპერაციო ხარჯებიც დამატებითი სარეკლამო და სახელფასო ხარჯების წარმოშობით.

2.2. საზოგადოების აქტივების სტრუქტურის და დინამიკის ანალიზი

2018 წლის ბოლოს შპს “ჰორიზონს ჯგუფი”-ს აქტივების საერთო ღირებულებამ შეადგინა 18 552 151 ლარი. აბსოლუტურ გამოხატულებაში საანგარიშო წლის განმავლობაში აქტივების სიდიდე გაიზარდა 3 473 865 ლარით, ძირითადად, საბრუნავი აქტივების - გასაყიდი ბინების ზრდის ხარჯზე.

	2018	2017
კომპანიის ლიკვიდურობის მაჩვენებლები:		
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.90	0.89
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1.41	1.27
ვალდებულების საკუთარ კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი	1.97	2.95

მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტის დინამიკიდან გამომდინარე ჩანს, რომ კომპანიის განვითარებას სწორი მიმართულება აქვს და მას არ გააჩნია ლიკვიდურობის პრობლემა. რაც შეეხება სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტს, მისი გაანგარიშებისას მიმდინარე აქტივებიდან ამოღებულია მარაგები და შემცირება მაინც არ ფიქსირდება.

3. საწარმოს გარემო და განვითარების პერსპექტივები

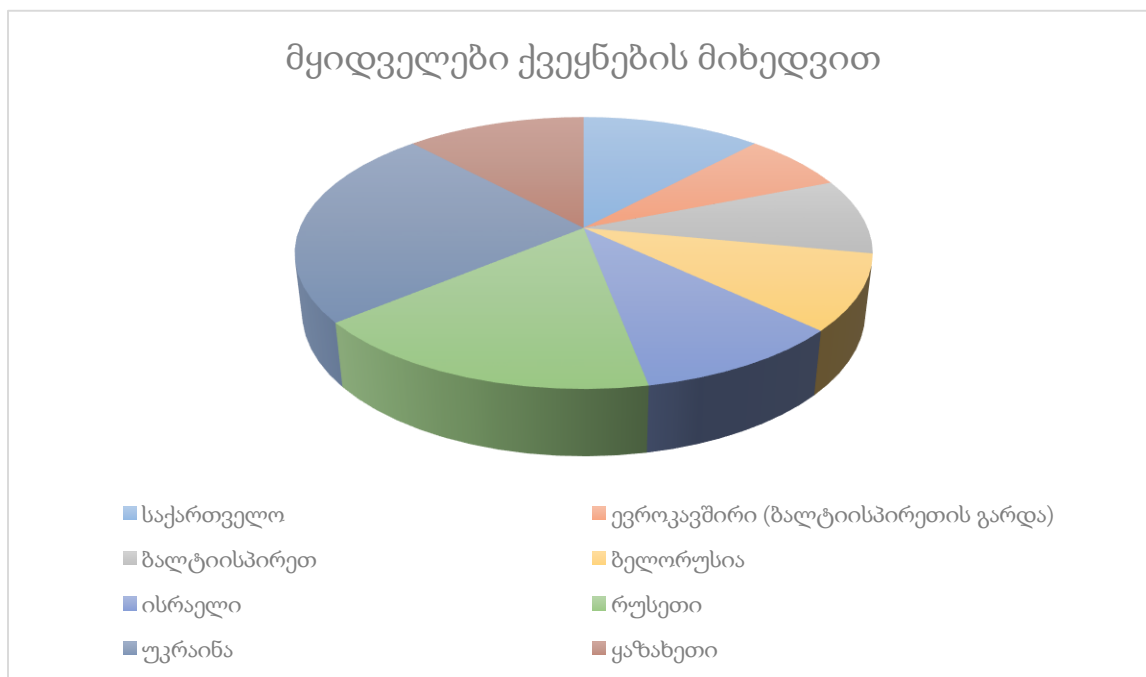
3.1. შიდა სტრუქტურა და დასაქმება

საწარმო წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად შექმნილ იურიდიულ პირს, რომლის მართვა და წარმომადგენლობით უფლებამოსილება მინიჭებული აქვს დირექტორს, ხოლო თითოეული რგოლის მართვის უფლებამოსილება მინიჭებული აქვს განყოფილების ხელმძღვანელებს, რომლებიც უშუალოდ ემორჩილებიან დირექტორს.

2018 წლის განმავლობაში საწარმოში დასაქმებულ პირთა რაოდენობა მერყეობდა 70-დან 150 დასაქმებულის ფარგლებში. ამის ძირითადი მიზეზია სამშენებლო მოედანზე სხვადასხვა სამუშაოების სირთულიდან გამომდინარე მუშახელის რაოდენობის ცვლილება და ახალ პროექტზე მუშაობის დაწყება, რომელიც აქტიურ ფაზაში 2018 წლის ბოლოს შევიდა.

3.2. მომხმარებლები

როგორც აღვნიშნეთ საწარმო საქმიანობს სამშენებლო სფეროში და აშენებს მრავალფუნქციურ სასტუმრო-საცხოვრებელ კომპლექსს. აპარტამენტების ძირითადი შემძენები არიან ფიზიკური პირები, როგორც საქართველოდან, ასევე უცხოეთიდან. ქვემოთ მოცემულია ჩვენი მომხმარებლების სტატისტიკა ქვეყნების მიხედვით:



3.3. ეკოლოგიური საკითხები

საწარმოს საქმიანობა არ მოიცავს ეკოლოგიისთვის საფრთხის შემცველ ქმედებებს. კერძოდ, ძირითადი პრობლემა, რომელიც სამშენებლო სფეროში არსებობს გარემოს დაბინძურების კუთხით, არის აზბესტის შემცველი სამშენებლო მასალების გამოყენება. ესენი არის როგორც ძირითადი სამშენებლო (მაგ. სამშენებლო ბლოკი), ასევე მოსაპირკეთებელი მასალები (ლამინატი, საღებავი და ა.შ.). საწარმომ ძირითადი მომწოდებლებიდან გამოითხოვა მასალების სპეციფიკაციები, საიდანაც დგინდება, რომ ჩვენს მშენებლობაში გამოყენებული მასალები არ შეიცავენ აზბესტს.

3.4. მომავალი პერიოდების აქტივობები

საწარმოს განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საწარმოს შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- საწარმოს მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება;
- საწარმოს განვითარება არსებული ბიზნესის მომიჯნავე მიმართულებებში.

ამ ეტაპზე საწარმოს გააჩნია 3 მშენებარე ობიექტი, რომელთა ჯამური სასარგებლო ფართი შეადგენს 48 ათას კვადრატულ მეტრზე მეტს. საწარმო აპირებს ინოვაციებს სამშენებლო სფეროში, როგორიცაა crowdfunding (როდესაც ერთ ბინას რამოდენიმე მესაკუთრე ჰყავს).

2019 წლიდან საწარმომ დააფუძნა შვილობილი საწარმო - შპს ჰორიზონს ჩაქვი და დაიწყო კონცეფციის შემუშავება დაბა ჩაქვში, ზღვის სანაპიროზე, სადაც იგეგმება მრავალფუნქციური კომპლექსის მშენებლობა, რომელიც გაშენებული იქნება 1 ჰა მიწის ნაკვეთზე და მოიცავს დაახლოებით 50 ათას კვადრატულ მეტრ სასარგებლო ფართს.

4. საწარმოს რისკები

4.1. საწარმოს საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა

საზოგადოების საქმიანობაში შესაძლო რისკებს, რომლებმაც შესაძლებელია ზეგავლენა მოახდინოს საზოგადოების საქმიანობაზე, წარმოადგენს:

დარგობრივი რისკები. დარგობრივ რისკებს შეიძლება მიეკუთვნოს:

- ეკოლოგიური რისკები;
- სატრანსპორტო რისკები;
- პოლიტიკური რისკები;
- საკანონმდებლო რისკი;
- კონკურენციის გაძლიერების რისკები;
- სამეურნეო ხელშეკრულებების შეუსრულებლობის რისკები;
- ტექნიკური რისკები.

ქვეყნის და რეგიონალური რისკები. ქვეყანასა და რეგიონთან დაკავშირებულ რისკებს მიეკუთვნება რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია საქართველოს კანონმდებლობის, საგადასახადო პოლიტიკის, სახელმწიფო რეგულირების პირობების შეცვლასთან.

აჭარის რეგიონისა და ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკური განვითარება, რაც ზემოქმედებას ახდენს შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“-სთვის ფინანსურ-სამეურნეო საქმიანობასა და ოპერაციების რენტაბელურობაზე, ძირითადად ხელსაყრელია. რეგიონში არ არსებობს შესაძლო საომარ კონფლიქტებთან, საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადებასა და გაფიცვებთან დაკავშირებული რისკები.

ფინანსური რისკები. თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

პერიოდი	31.12.2017	31.12.2018
USD	2,5922	2,6766
EUR	3,1044	3,0701

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირაცია.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე შპს „ჰორიზონს ჯგუფი“-ს მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად. ასევე მნიშვნელოვანია სახელმწიფო პოლიტიკა შრომის უსაფრთხოებისა და სამშენებლო რეგულაციების დარგში, რომელიც 2019 წლიდან გამკაცრდა, თუმცა საწარმო მომზადებული შეხვდა ამ ცვლილებებს და სხვა თანაბარ პირობებში, სამომავლო გეგმებზე და მოლოდინებზე ამ ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია.

4.2. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემის მიმოხილვა

რისკების შიდა კონტროლის და მართვის სისტემა, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან, შედგება რამდენიმე ეტაპისგან:

1. საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების უტყუარი ფორმირების უზრუნველყოფის კონტროლი, რომელიც შეესაბამება შემდეგ მოთხოვნებს:

არსებობა და წარმოქმნა – აქტივები, ვალდებულებების და საკუთრების უფლებები არსებობს ანგარიშგების თარიღისთვის და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებზე ოპერაციები ასახავს მოვლენებს, რომელთაც ნამდვილად ჰქონდა ადგილი საანგარიშო პერიოდში;

სისრულე (დროულობა) – ყველა ოპერაცია და სხვა მოვლენები და გარემოებები, რომელთაც ადგილი ჰქონდა საანგარიშო პერიოდში და ექვემდებარება აღნიშნული პერიოდისთვის მიკუთვნებას, ფაქტობრივად ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებში და ფინანსურ ანგარიშგებაში;

უფლებები და ვალდებულებები – საზოგადოება უფლებამოსილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებზე და პასუხისმგებელია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო თარიღისთვის ასახულ პასივებზე;

შეფასება და განაწილება – ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და გასავალი ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტულ შეფასებაში და ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

სიზუსტე – ყველა ოპერაცია დათვლილია, დაჯამებული და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი ციფრებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად;

წარდგენა და გახსნა – ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია.

2. იმ რისკების მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორიცაა მაგალითად, გამოვლენა, შეფასება და დროული რეაგირება, რაც ზემოქმედებას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების არასარწმუნოებაზე.
3. უტყუარი მონაცემების შედარება – ხორციელდება ინფორმაციის ორ და მეტ წყაროს შორის წინააღმდეგობის არარსებობის კონტროლი, თავდაპირველი მონაცემების უტყუარობის დამტკიცების მიზნით (ფინანსური ანგარიშგების მუხლები კონტრაგენტებთან/სტრუქტურულ ქვედანაყოფებთან).

ლაშა ახალაია, დირექტორი

ქ. ბათუმი, 2019 წლის 2 დეკემბერი

სისრულე (დროულობა) – ყველა ოპერაცია და სხვა მოვლენები და გარემოებები, რომელთაც ადგილი ჰქონდა საანგარიშო პერიოდში და ექვემდებარება აღნიშნული პერიოდისთვის მიკუთვნებას, ფაქტობრივად ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებში და ფინანსურ ანგარიშგებაში;

უფლებები და ვალდებულებები – საზოგადოება უფლებამოსილია ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებზე და პასუხისმგებელია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო თარიღისთვის ასახულ პასივებზე;

შეფასება და განაწილება – ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და გასავალი ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტულ შეფასებაში და ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;

სიზუსტე – ყველა ოპერაცია დათვლილია, დაჯამებული და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი ციფრებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად;

წარდგენა და გახსნა – ფინანსური ანგარიშგების მუხლები აღწერილია სათანადოდ, კლასიფიცირებული და გახსნილია.

2. იმ რისკების მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორიცაა მაგალითად, გამოვლენა, შეფასება და დროული რეაგირება, რაც ზემოქმედებას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების არასარწმუნოებაზე.

3. უტყუარი მონაცემების შედარება – ხორციელდება ინფორმაციის ორ და მეტ წყაროს შორის წინააღმდეგობის არარსებობის კონტროლი, თავდაპირველი მონაცემების უტყუარობის დამტკიცების მიზნით (ფინანსური ანგარიშგების მუხლები კონტრაგენტებთან/სტრუქტურულ ქვედანაყოფებთან).



ლაშა ახალაია, დირექტორი

ქ. თბილისი, 2019 წლის 2 დეკემბერი