

შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

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 კომპანია და მისი საქმიანობა.....	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	5
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.....	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.....	15
5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები.....	15
6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები.....	16
7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	19
8 ძირითადი საშუალებები.....	20
9 არამატერიალური აქტივები.....	20
10 მარაგები.....	21
11 სავაჭრო და სხა მოთხოვნები.....	21
12 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	22
13 საწესდებო კაპიტალი.....	22
14 სახელმწიფო გრანტები.....	23
15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	23
16 ამონაგების ანალიზი, კატეგორიების მიხედვით.....	23
17 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება.....	24
18 დისტრიბუციის ხარჯები.....	24
19 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	24
20 სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	24
21 ფინანსური ხარჯები, ნეტო.....	24
22 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	25
23 ფინანსური რისკების მართვა.....	26
24 რეალური ღირებულება შეფასება.....	28
25 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით.....	29
26 სააღრიცხვო პოლიტიკები იჯარისთვის 2019 წლის 1 იანვრამდე.....	30

დანართი: მმართველობითი ანგარიშგება - ბიზნესის მიმოხილვა 2019 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს კნაუფ გიფს თბილისის ხელმძღვანელობასა და პარტნიორს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“), ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს კნაუფ გიფს თბილისის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ას“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული პროფესიულ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის („IESBA“-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული ნორმებით და IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობით ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას, და განვიხილოთ მმართველობითი ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო

ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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

- მმართველობით ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი 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 ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან 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.
- 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 განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვათაგან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

PricewaterhouseCoopers Georgia

შპს ფრაისუოთერჰაუსკოპერს საქართველოს სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2020 წლის 20 თებერვალი
თბილისი, საქართველო

შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ათასი ლარი	შენიშვნა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	28,318	29,361
არამატერიალური აქტივები	9	302	339
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		260	260
სულ გრძელვადიანი აქტივები		28,880	29,960
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	8,635	9,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,527	1,455
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	8,272	3,839
სულ მოკლევადიანი აქტივები		19,434	14,294
სულ აქტივები		48,314	44,254
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	52,345	52,345
დაგროვილი ზარალი		(6,980)	(11,135)
სულ საკუთარი კაპიტალი		45,365	41,210
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	14	245	346
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		245	346
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	2,686	2,619
მოკლევადიანი გადავადებული შემოსავალი	14	18	79
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,704	2,698
სულ ვალდებულებები		2,949	3,044
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		48,314	44,254

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2020 წლის 20 თებერვალს.


გიორგი ჯაფარიძე
მარკეტინგის და გაყიდვების
დირექტორი


გიორგი ლომიძე
ფინანსური დეპარტამენტის
უფროსი


ირინა დადიანი
მთავარი ბუღალტერი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-30 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ათასი ლარი	შენიშვნა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	28,318	29,361
არამატერიალური აქტივები	9	302	339
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		260	260
სულ გრძელვადიანი აქტივები		28,880	29,960
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	8,635	9,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,527	1,455
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	8,272	3,839
სულ მოკლევადიანი აქტივები		19,434	14,294
სულ აქტივები		48,314	44,254
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	52,345	52,345
დაგროვილი ზარალი		(6,980)	(11,135)
სულ საკუთარი კაპიტალი		45,365	41,210
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	14	245	346
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		245	346
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	2,686	2,619
მოკლევადიანი გადავადებული შემოსავალი	14	18	79
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,704	2,698
სულ ვალდებულებები		2,949	3,044
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		48,314	44,254

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2020 წლის 20 თებერვალს.

გიორგი ჯაფარიძე
მარკეტინგის და გაყიდვების
დირექტორი

გიორგი ლოლაძე
ფინანსური დეპარტამენტის
უფროსი

ირინა დადვანი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	16	67,693	60,556
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17	(54,230)	(49,099)
მიწოდების თვითღირებულება	16	(1,946)	(1,601)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		11,517	9,856
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		198	310
დისტრიბუციის ხარჯები	18	(3,243)	(3,184)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(2,826)	(2,628)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(1,542)	(1,716)
საოპერაციო მოგება		4,104	2,638
ფინანსური შემოსავლები/(დანახარჯები), ნეტო	21	51	(51)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		4,155	2,587
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		4,155	2,587
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		4,155	2,587

*შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება*

<i>ათასი ლარი</i>	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	55,345	(13,722)	41,623
წლის მოგება	-	2,587	2,587
საკუთარი კაპიტალის შემცირება (შენიშვნა 12)	(3,000)	-	(3,000)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	52,345	(11,135)	41,210
წლის მოგება	-	4,155	4,155
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	52,345	(6,980)	45,365

**შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

ათასი ლარი	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		4,155	2,587
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	8	3,195	3,046
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსავალი	8	(2)	(32)
გადავადებული შემოსავლის ამორტიზაცია	14	(162)	(176)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნის გაუფასურება	11	16	24
არამატერიალური აქტების ჩამოწერით მიღებული ზარალი		-	9
წარმოების დანაკარგები	20	459	433
საპროცენტო შემოსავალი	21	(190)	(235)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეტო	21	139	286
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		7,610	5,942
ცვლილება მარაგებში		(94)	(1,642)
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		(1,113)	1,710
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		66	(798)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		(1,141)	(730)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		190	235
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		6,659	5,447
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(2,115)	(3,146)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(273)
ამონაგები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	8	-	32
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,115)	(3,387)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
კაპიტალის განაწილება აქციონერებზე, გარდა დივიდენდებისა	13	-	(3,000)
მიღებული სახსრები სახელმწიფო გრანტებიდან		72	(425)
ფინანსური საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		72	(3,425)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(183)	(242)
ნეტო ცვლილება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებში		4,433	(1,607)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	3,839	5,446
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	8,272	3,839

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-30 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „კნაუფ გიფს თბილისი“ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (‘ფასს’) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

შპს „კნაუფ გიფს თბილისი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2006 წლის 10 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2008 წლის 9 დეკემბერს კომპანია შესყიდული იქნა „Knauf International GmbH“-ის მიერ. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 205181532.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას უშუალოდ 100%-ით ფლობდა „Knauf International GmbH“ და საბოლოოდ – „Gebr. Knauf Verwaltungsgesellschaft KG“. არც კომპანიის უშუალო და არც საბოლოო მშობელი კომპანია არ აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც საჯარო გამოყენებისთვის იქნებოდა ხელმისაწვდომი. 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰყავდა საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო მასალების, კერძოდ: თაბაშირ-მუყაოს ფილები, ლითონის პროფილები, შეღებვისთვის მოსამზადებელი საფარის (ე.წ. „პრაიმერის“), წარმოება-გაყიდვა და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიებისგან შეძენილი და იმპორტირებული სამშენებლო მასალებით ვაჭრობა.

რეგისტრაციის და საქმიანობის განხორციელების ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, ქიზიყი #17.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს მიიღებს, რათა მხარი დაუჭიროს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობასა და განვითარებას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია ქვემოთ. გარდა ფასს 16-ისა „იჯარა“, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, მიღებით გამოწვეული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებისა, სხვა სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იყო გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული (იხილეთ მე-5 და 26-ე შენიშვნები). ფასს 16-თან დაკავშირებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 31 დეკემბრამდე წარმოდგენილია 26-ე შენიშვნაში.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში:

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია საქმიანობს. ამ კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი („GEL“).

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ზანკის („სებ“) კურსით. უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალები, რომელიც წარმოქმნება ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და ასევე წლის ბოლოს ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში სებ-ის სავალუტო კურსით კონვერტაციიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის უწყისში. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის უწყისში და სხვა სრულ შემოსავალში, როგორც 'შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან, ნეტო'.

წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომელთა შეფასება ხორციელდება პირვანდელი ღირებულებით. უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლები, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი აშშ დოლარის მიმართ იყო USD 1 = GEL 2.8677, ევროს მიმართ EUR 1 = GEL 3.2095 და თურქული ლირა TRY 1 = GEL 0.4821 (2018 წლის 31 დეკემბრისთვის (USD 1 = GEL 2.766, EUR 1 = GEL 3.0701 და თურქული ლირა TRY 1 = GEL 0.5076)). დღესდღეობით საქართველოს ფარგლებს გარეთ ქართული ლარი არ არის თავისუფალ მიმოქცევაში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით და საჭიროებისამებრ, გაუფასურების ანარცხებით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნებადია აქტივისსაჭირო ადგილამდე და მდგომარეობამდე მიყვანისთვის, რათა მას ჰქონდეს უნარი იმუშაოს ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო სარემონტო და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზირდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება ბალანსიდან.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებასა, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯებში.

ცვეთა. მიწას, დაუმთავრებელ მშენებლობას და ხმარებიდან ამოღებულ ინვენტარს ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

- | | |
|--------------------------------------|--------------|
| • მიწა და შენობა-ნაგებობა | 10 - 40 წელი |
| • მანქანა-დანადგარები | 6 - 20 წელი |
| • საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა | 3 - 15 წელი |
| • ავტომობილები | 6 - 8 წელი |

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

აქტივის საბალანსო ღირებულება მყისიერად ჩამოიწერება მის აღდგენად თანხამდე თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე დადგენილი აღდგენადი თანხა.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

არამატერიალური აქტივები. ცალკე შემენილი ლიცენზიები (მათ შორის პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალური აქტივები ნაჩვენებია ისტორიული ღირებულებით. არამატერიალურ აქტივებს გააჩნიათ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები და გატარებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გარეშე. ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იმისათვის, რომ არამატერიალური აქტივების თვითღირებულება გადანაწილდეს მათი შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადა არამატერიალური აქტივების მსხვილი კლასებისთვის და ფარგლები, შემდეგნაირია:

- | | |
|---------------------------|--------------|
| • პროგრამული უზრუნველყოფა | 3 - 7 წელი |
| • ლიცენზიები | 25 - 30 წელი |

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივების, რომლებსაც ერიცხებათ ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებას განიხილავენ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ამოღებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღმატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი, გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც ძირითადად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა ხდება (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურებები ყოველი საანგარიშგებო თარიღით განიხილება შესაძლო ანულისების თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, რაც დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე და აღწერილია ქვემოთ. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღით გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიური ბაზარი გახლავთ ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადი ან პირდაპირ (მაგ. ფასები), ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). რეალური ღირებულების დონეების იერარქიაში ცვლილებები ხორციელდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გარიგების დანახარჯები გახლავთ დამატებით დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება („AC“) არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით (“ECL”). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავლი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება.

მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზირდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შემდეგი შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: „რეალური ღირებულებით, „მოგება-ზარალში ასახვით“ (“FVTPL”), „რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ (“FVOCI”) და ამორტიზებული ღირებულებით (“AC”).

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება (“სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი”), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება (“სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი”) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს-მოდელში და შეფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით“.

კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს-მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულება და შემადგენლობა, წარსული გამოცდილება იმასთან დაკავშირებით, ფულადი ნაკადები როგორ მიიღებოდა შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება. კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური აქტივებისთვის ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისას გამოყენებული კრიტიკული განსჯის შესახებ ინფორმაციისთვის, იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია შეაფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებულ პროცენტის გადახდას (“SPPI”).

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციის პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL). კომპანია ფლობს ორი ტიპის ფინანსურ აქტივის, რომელთათვისაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი - (i) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და (ii) ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტი.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

23-ე შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაციას მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე, რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, მათ შორის თუ როგორ აერთიანებს კომპანია მომავალ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელებში.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, თუმცა არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივები გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულადი ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული. კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც მხარეს არ გააჩნია

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

აქტივის მთლიანობაში არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც „შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით“ („AC“), გარდა (i) “რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა” (“FVTPL”): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემდგომი მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა..

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური („catch up“) მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას (“SPPI”) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასების კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისა და კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება ისე, რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით და შემდგომში გატარებული ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში. იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიას გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები, ჯარიმებისა და საპროცენტო განაკვეთის გარდა აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საერთოდ, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლედი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობიდან დადგენილი გასაყიდი ფასით, შემცირებული დასრულებისათვის საჭირო დანახარჯებითა და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოდინება. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს ინდიკატორი, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწყისი საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის; თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსების სახით.

სახელმწიფო გრანტები. სახელმწიფო გრანტები აღიარდება რეალური ღირებულებით, როდესაც არსებობს გონივრული რწმუნება, რომ გრანტი მიღებული იქნება და კომპანია შეასრულებს ყველა დაკავშირებულ პირობას.

ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები აისახება გრძელვადიან ვალდებულებებში, გადავადებული შემოსავლის სახით და მოგება-ზარალზე დაკრედიტდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, დაკავშირებული აქტივების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დანახარჯებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები გადავადდება და წლის მოგება-ზარალში აღიარდება იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც საჭიროა იმ დანახარჯებთან შესაბამისობისათვის, რომელთა კომპენსირებაც არის გრანტის მიზანი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების და დღგ-ის გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა და მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

ფასდათმობით გაყიდვები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით. მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვები 30 დღიანი საკრედიტო პირობით ხორციელდება, რაც ბაზარზე არსებული პრაქტიკის თანმიმდევრულია.

მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

მომსახურების გაყიდვა – ამონაგები ტვირთების გადაზიდვიდან. კომპანია ახორციელებს ტვირთების გადაზიდვის მომსახურებას საექსპორტო ბაზარზე მის კლიენტებთან გაფორმებული ფიქსირებულ ფასიანი ხელშეკრულებების საფუძველზე. ტვირთების გადაზიდვის მომსახურების მიწოდებიდან ამონაგები აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც მომსახურების მიწოდება ხდება.

როდესაც ხელშეკრულება სამუშაოს შესრულების რამდენიმე მოვალეობას შეიცავს, ოპერაციის ფასი თითოეულ სამუშაოს შესრულების მოვალეობაზე გადანაწილდება დაკორექტირებული საბაზრო შეფასების მიდგომის საფუძველზე.

დაქირავებულ თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება ან დივიდენდების გაცემის გზით აღნიშნული მოგების განაწილება ან განაწილებულად მიჩნევა.

ფიზიკური პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს. დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება,

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა, საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით კვლავ იბეგრება შემდეგი ოპერაციები და ხარჯები: (a) ოპერაციები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, (b) აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და (c) წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შედავითიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ტრანზაქციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ცვლილების დამტკიცება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე მსჯელობას. მსჯელობა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

ფასს 16, „იჯარა“ (გამოცემა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს). კომპანიამ სტანდარტის გამოყენება მისი სავალდებულო მიღების დღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან გადაწყვიტა, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისი ბალანსების გადაფასების გარეშე და სტანდარტით დაშვებული გარკვეული გამარტივების გამოყენებით. იჯარით აღებული აქტივების გამოყენების უფლება ფასდება სტანდარტის მიღების თარიღში არსებული იჯარის ვალდებულების თანხით (დაკორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული დანახარჯებით).

ფასს 16-ის მიღებისას, კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა (გამარტივებული მიდგომა), რომელიც დაშვებულია სტანდარტით:

5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

- საოპერაციო იჯარები, რომელთა დარჩენილი ვადა 12 თვეზე ნაკლებია 2019 წლის 1 იანვრისთვის, აღრიცხა მოკლევადიან იჯარად.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა არაგაუქმებადი იჯარის ვალდებულება 46 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც სრულად წარმოადგენდა მოკლევადიან იჯარას და შესაბამისად აღირიცხა მოგება-ზარალის უწყისში წრფივი მეთოდით. შესაბამისად, აღრიცხვის პოლიტიკის ცვლილებას არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე.

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები კომპანიისთვის ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

- ფაისკ 23 - „განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით“
- ცვლილებები ფასს 9-ში - „ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“
- ცვლილებები ასს 28-ში “გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში”
- ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ასს 12-სა და ასს 23-ში - ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 ციკლი
- ცვლილებები ასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ასსს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“- (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

(სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვევლები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელოს, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, საწარმოს სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ეს შესწორებები პერსპექტიულია და კომპანია მათ გამოიყენებს და შეაფასებს მათ გავლენას 2020 წლის 1 იანვრიდან.

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულ, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონიერულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა-ფასს 9, ასს 39 და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებები (გამოშვებული 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაში შესული იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ). შესწორებები გამოწვეული იყო ისეთი საპროცენტო განაკვეთის ჩანაცვლებით, როგორიცაა LIBOR და სხვა შემოთავაზებული ბანკთაშორისი განაკვეთები („IBOR-ები“). ეს შესწორებები დროებით ათავისუფლებს ჰეჯირების

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

სპეციფიური აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების იმ ურთიერთობებზე, რომლებზეც IBOR-ის რეფორმის შედეგებს უშუალო გავლენა ჰქონდა. ფულადი ნაკადების ჰეჯირების აღრიცხვა ორივე, ფასს 9-ისა და ასს 39 -ის მიხედვით, მოითხოვს, რომ სამომავლო ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები იყოს “მაღალი ალბათობით მოსალოდნელი”. მაშინ, როდესაც ეს ფულადი ნაკადები დამოკიდებულია IBOR-ზე, შესწორებებით გამოწვეული გათავისუფლება საწარმოსგან მოითხოვს იმის დაშვებას, რომ ის საპროცენტო განაკვეთი, რომელზეც ეს ჰეჯირებული ფულადი ნაკადებია დაფუძნებული, რეფორმის შედეგად არ შეიცვლება. ორივე, ასს 39 და ფასს 9 მოითხოვს საპროგნოზო პერსპექტიულ შეფასებას იმისათვის, რომ გამოიყენოს ჰეჯირების აღრიცხვა. მაშინ, როდესაც ამჟამად IBOR-ის და IBOR-ის ჩანაცვლების განაკვეთების მიხედვით ფულადი ნაკადები მოსალოდნელია, რომ იქნება თანაბრად ეკვივალენტური, რასაც მინიმუმამდე დაყავს ნებისმიერი არაეფექტურობა, ამას, შესაძლოა აღარ ჰქონდეს მნიშვნელობა, რადგან რეფორმის თარიღი ახლოვდება. ამ შესწორებების მიხედვით, საწარმომ შეიძლება დაუშვას, რომ საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილი, რომელზეც ეფუძნება ჰეჯირებული მუხლის, ჰეჯირების ინსტრუმენტის ან ჰეჯირებული რისკის ფულადი ნაკადები არ შეცვლილა IBOR-ს რეფორმის შედეგად. IBOR-ის რეფორმას აგრეთვე შეუძლია გამოიწვიოს ის, რომ ჰეჯი გასცდეს 80-125%-იან ფარგლებს, რაც მოთხოვნილია ასს 39-ით, რეტროსპექტიული შემოწმებისთვის. ასს 39 შესაბამისად შესწორდა, რათა დაეშვა გამონაკლისი რეტროსპექტიული ეფექტურობის შემოწმებაში ისე, რომ ჰეჯი არ წყდება მხოლოდ IBOR-თან დაკავშირებული გაურკვევლობის პერიოდის განმავლობაში, იმიტომ, რომ რეტროსპექტიული ეფექტურობა სცდება ამ ფარგლებს. თუმცა, ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასება, უნდა დაკმაყოფილდეს. გარკვეული რაოდენობის ჰეჯირებებში, ჰეჯირებული მუხლი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს IBOR რისკის კომპონენტს, რომელიც არ არის ხელშეკრულებაში მითითებული. იმისათვის, რომ გამოყენებული იყოს ჰეჯირების აღრიცხვა, ორივე ფასს 9 და ასს 39 მოითხოვს, რომ აღნიშნული რისკის კომპონენტი იდენტიფიცირებადი და სარწმუნოდ შეფასებადი იყოს საწყისი ჰეჯირების დანიშნულების და არა მიმდინარე საფუძველზე. მაკრო ჰეჯირების კონტექსტში, მაშინ, როდესაც საწარმო, ხშირად, ჰეჯირების ურთიერთობას აბრუნებს საწყის მდგომარეობაში, შეღავათი გამოიყენება იმ დროიდან, როდესაც ჰეჯირებული მუხლი თავდაპირველად გამიზნული იყო ამ ჰეჯირების ურთიერთობისთვის. ნებისმიერი ჰეჯირების არაეფექტურობის აღრიცხვა მოხდება მოგებასა და ზარალში ორივე, ასს 39-ის და ფასს 9-ის მიხედვით. აღნიშნული შესწორებები განაპირობებს იმას, თუ როდის დასრულდება შეღავათები, რაც მოიცავს გაურკვევლობას, რომელიც წარმოშობილია იმით, რომ ადგილი აღარ აქვს საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმას, შესწორებები საწარმოებისგან მოითხოვს ინვესტორებისთვის დამატებითი ინფორმაციის მიწოდებას ამ გაურკვევლობების შედეგად პირდაპირი გავლენის ქვეშ მყოფი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, მათ შორისაა ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური ოდენობა, რომელზე შეღავათების გამოიყენება, შეღავათების გამოყენებისას გაკეთებული ყველა მნიშვნელოვანი დაშვებები და განსჯა, იმის რაოდენობრივი განმარტებები, თუ როგორი გავლენა აქვთ საწარმოზე IBOR რეფორმას და თუ როგორ მართვას ის გადასვლის პროცესს.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2019 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ურთიერთობა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სკდს*	60	16
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სკდს	692	623
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	მშობელი კომპანია	13	35

(*) სკდს - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები

შემოსავლებისა და დანახარჯები მუხლები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის შემდეგია:

ათასი ლარი	ურთიერთობა	2019	2018
მარაგების შეძენა	სკდს	11,916	12,420
ძირითადი საშუალებების შეძენა	სკდს	773	110
მომსახურების შეძენა	სკდს	860	1,098
საქონლის გაყიდვა	სკდს	243	338
გაწეული მომსახურებები	სკდს	129	83
მომსახურების შეძენა	მშობელი კომპანია	129	66

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. ძირითადი ხელმძღვანელი პირები არიან კომპანიის სამი დირექტორი და გენერალური მენეჯერი. მთავარი ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი ანაზღაურება, მათ მიერ სრული განაკვეთით აღმასრულებელ ხელმძღვანელ პოზიციებზე გაწეული მომსახურებისთვის, შედგება ხელფასებისგან, ბონუსებისგან და სხვა, არაფულადი სარგებლისაგან, ჯამში 801 ათასი ლარის ოდენობით (2018: 567 ათასი ლარი).

შპს „კნაუფ გიფს თბილისი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები – 2019 წლის 31 დეკემბერი

8 ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებო- ბები	ქარხანა და მოწყო- ბილობები	ავეჯის მოწყო- ბილობები და სხვა საოფისე ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავ- რებელი მშენებლო- ბა	სულ
<i>ათასი ლარი</i>						
თვითღირებულება						
2017 წლის 31 დეკემბერს	17,698	27,385	535	2,061	557	48,236
დამატებები	-	57	222	436	2,368	3,083
ტრანსფერები	334	1,710	-	-	(2,044)	-
გასვლები	-	-	(91)	(149)	-	(240)
2018 წლის 31 დეკემბერს	18,032	29,152	666	2,348	881	51,079
დამატებები	531	624	40	-	920	2,115
ტრანსფერები	-	1,096	-	-	(1,096)	-
გასვლები	-	(113)	(46)	-	-	(159)
2019 წლის 31 დეკემბერს	18,563	30,759	660	2,348	705	53,035
დაგროვილი ცვეთა და ამორტიზაცია						
2017 წლის 31 დეკემბერს	3,243	14,112	229	1,368	-	18,952
ცვეთის ხარჯი	582	2,061	75	288	-	3,006
გასვლები	-	-	(91)	(149)	-	(240)
2018 წლის 31 დეკემბერს	3,825	16,173	213	1,507	-	21,718
ცვეთის ხარჯი	613	2,246	80	219	-	3,158
გასვლები	-	(113)	(46)	-	-	(159)
2019 წლის 31 დეკემბერს	4,438	18,306	247	1,726	-	24,717
საბალანსო ღირებულება						
2018 წლის 31 დეკემბერს	14,207	12,979	453	841	881	29,361
2019 წლის 31 დეკემბერს	14,125	12,453	413	622	705	28,318

დაუმთავრებელი მშენებლობები ძირითადად მოიცავს ქარხისა და მოწყობილობების კაპიტალურ რემონტს. დასრულებისთანავე აქტივები გადავა „ქარხანა და მოწყობილობებში“.

9 არამატერიალური აქტივები

2018 წლის 8 ივნისს კომპანიამ შეიძინა თაბაშირისა და გაგის (მაქსიმალური ლიმიტით 662 და 832 ტონა) მოპოვების ლიცენზია საქართველოს ბუნებრივი რესურსებისა და გარემოს დაცვის სამინისტროსგან 273 ათასი ლარის ღირებულებითა და 25 წლიანი სასიცოცხლო ვადით.

10 მარაგები

ათასი ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	3,514	3,143
სავაჭრო საქონელი	3,158	2,993
მზა პროდუქცია	983	1,899
სათადარიგო ნაწილები	908	927
სხვა	72	38
სულ მარაგები	8,635	9,000

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში ხარჯის სახით ჩამოიწერა 43,010 ათასი ლარის (2018: 37,871 ათასი ლარის) მარაგი.

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნა	1,294	691
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(40)	(24)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	1,254	667
გადახდილი ავანსები	1,182	606
დარიცხული სახელმწიფო გრანტი (შენიშვნა 13)	-	177
სხვა მოთხოვნები	91	5
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა 31 დეკემბერს	2,527	1,455

2019 წლის 31 დეკემბერს, სავაჭრო მოთხოვნა გაუფასურების ზარალის ანარიცხის გარეშე, 114 ათასი და 53 ათასი ლარის ოდენობით, დენომინირებულია ევროსა და დოლარში, შესაბამისად (2018: - ევროში დენომინირებული - 17 ათასი ლარი და დოლარში დენომინირებული - 10 ათასი ლარი).

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად მომსახურების ვადის განმავლობაში ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. საკრედიტო ზარალი საექვო და სხვა მოთხოვნებისათვის იყო უმნიშვნელო. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. გამარტივებული მეთოდის გამოყენების შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 3-სა და 23-ში.

2019 წლის 31 დეკემბერს საბალანსო ღირებულება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

ათასი ლარი	სავაჭრო მოთხოვნა მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	სხვა ფინანსური მოთხოვნები	სულ სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები
- მოკლევადიანი	831	-	831
- 30 დღეზე დაკლებით ვადაგადაცილებული	53	-	53
- 30-60 დღით ვადაგადაცილებული	236	-	236
- 60 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	174	-	174
სულ (მთლიანი სააღრიცხვო ღირებულება)	1,294	-	1,294
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(40)	-	(40)
სულ (სააღრიცხვო ღირებულება)	1,254	-	1,254

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

კომპანია საკუთარ კლიენტებს ყოფს 4 სხვადასხვა კატეგორიად, წლის განმავლობაში შეძენილი თაბაშირ-მუყაოს მოცულობის მიხედვით (ადგილობრივი დილერი: 50 ათასი - 200 ათასი კვადრატული მეტრი; დილერი: 200 ათასი - 815 ათასი კვადრატული მეტრი; პარტნიორი: 815 ათასი - 1,670 ათასი კვადრატული მეტრი; პრემიუმ პარტნიორი: 1,670 ათასი – 2,000 ათასი კვადრატული მეტრი).

2018 წლის 31 დეკემბერს საბალანსო ღირებულება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

ათასი ლარი	სავაჭრო მოთხოვნა მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	სხვა ფინანსური მოთხოვნები	სულ სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები
- მოკლევადიანი	584	177	761
- 30 დღეზე დაკლებით ვადაგადაცილებული	43	-	43
- 30-60 დღით ვადაგადაცილებული	2	-	2
- 60 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	62	-	62
სულ (მთლიანი სააღრიცხვო ღირებულება)	691	177	868
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(24)	-	(24)
სულ (სააღრიცხვო ღირებულება)	667	177	844

12 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფული საღარიბოში	-	-
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში, დენომინირებული:		
ევროში	4,786	856
ლარში	2,701	2,559
დოლარში	758	424
თურქულ ლირაში	27	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8,272	3,839

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების კრედიტის ხარისხის შეჯამება შემდეგნაირად შეიძლება Fitch-ის რეიტინგის საფუძველზე:

ათასი ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული		
- B რეიტინგზე მეტი	8,272	3,839
სულ	8,272	3,839

13 საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის 23 მაისს, კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების მიხედვით, საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 3,000 ათასი ლარით და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 52,345 ათასი ლარს.

14 სახელმწიფო გრანტები

კომპანიამ მოიპოვა ნაწილობრივი დაფინანსება Deutsche Investments und Entwicklungsgesellschaft-სგან (შემდგომში - DEG) ახალი ტრენინგ ცენტრის ასაშენებლად და აღიარა ის გადავადებულ შემოსავალში შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2019	2018
გადავადებული შემოსავალი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	425	601
მიღებული ახალი გრანტები	-	-
გადავადებული შემოსავლის ამორტიზაცია დაკავშირებულ ცვეთასთან შესაბამისობისათვის	(162)	(176)
გადავადებული შემოსავალი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	263	425

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადავადებული შემოსავლის მიმდინარე და გრძელვადიანი წილი გადანაწილებულია შემდეგნაირად: 18 ათასი ლარი და 246 ათასი ლარი (2018: 79 ათასი ლარი და 346 ათასი ლარი).

15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	2,131	1,873
<i>სულ ფინანსური ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ამორტიზებული ღირებულებით</i>	<i>2,131</i>	<i>1,873</i>
თანაშრომელთა დარიცხული ხელფასის დანახარჯები	458	412
სხვა საგადასახადო დანახარჯები	-	249
სხვა	97	85
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	2,686	2,619

186 ათასი ლარის, 1,211 ათასი ლარისა და 0 ლარის (2018: 98 ათასი ლარი, 1,129 ათასი ლარი და 160 ათასი ლარი) ღირებულების სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები გამოსახულია აშშ დოლარში, ევროსა და თურქულ ლირაში.

16 ამონაგების ანალიზი, კატეგორიების მიხედვით

ათასი ლარი	2019	2018
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	39,171	33,866
პროდუქციის რეალიზაცია გადასაყიდად	26,435	24,988
ამონაგები ტვირთების გადაზიდვიდან	1,946	1,601
სხვა	141	101
სულ ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	67,693	60,556

ფასს 15-ზე გადასვლის შემდეგ, ტვირთების გადაზიდვიდან მიღებული ამონაგები წარდგენილია, როგორც ცალკე შესრულების მოვალეობა. შესაბამისი ტვირთების გადაზიდვის ხარჯები წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, „მომსახურების ღირებულების“ ნაწილში.

**შპს „კნაუფ გიფს თბილისი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები – 2019 წლის 31 დეკემბერი**

17 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

<i>ათასი ლარი</i>	2019	2018
გამოყენებული ნედლეული და სახარჯო მასალები	43,010	37,871
ენერგიისა და კომუნალური ხარჯების ხარჯი	4,095	3,500
დასაქმებულთა ხელფასებისა და შედავათების ხარჯი	3,479	3,437
ცვეთის დანახარჯები	2,875	2,776
წარმოების სხვა ხარჯები	771	1,515
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	54,230	49,099

18 დისტრიბუციის ხარჯები

<i>ათასი ლარი</i>	2019	2018
ტრანსპორტირების ხარჯი	1,430	1,647
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯი	942	799
თანამშრომელთა ხელფასი და სარგებელი	871	738
დისტრიბუციის დანახარჯები, სულ	3,243	3,184

19 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

<i>ათასი ლარი</i>	2019	2018
პროფესიული მომსახურების ღირებულება	1,272	1,319
თანამშრომელთა ხელფასებისა და სარგებლის დანახარჯი	445	366
მივლინების ხარჯი	259	252
პროგრამული უზრუნველყოფის შენარჩუნების საფასური	180	78
ცვეთის ხარჯი	156	106
კომუნალური	153	159
დაცვის ხარჯი	135	151
საოპერაციო იჯარის დანახარჯები	46	58
სხვა ხარჯი	180	139
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ	2,826	2,628

20 სხვა საოპერაციო ხარჯები

<i>ათასი ლარი</i>	2019	2018
საგადასახადო ხარჯი მოგების გადასახადის გარდა	499	490
წარმოების ზენორმატიული ზარალის ხარჯი	459	433
რემონტისა და შენახვის ხარჯი	367	452
დაზღვევის ხარჯი	102	102
წარმომადგენლობითი ხარჯი	47	109
სხვა ხარჯი	68	130
სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ	1,542	1,716

21 ფინანსური ხარჯები, ნეტო

<i>ათასი ლარი</i>	2019	2018
საპროცენტო შემოსავალი	190	235
უცხოური ვალუტის გაცვლის სხვაობები, ნეტო	(139)	(286)
სულ ფინანსური დანახარჯები, ნეტო	51	(51)

22 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

გარემოს დაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პროცესში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დროდადრო კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სასამართლო სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული კონსულტაციაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით და შესაბამისად, ანარიცხი შექმნილი არ არის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ჩართული იყო სამართალწარმოების პროცესში შპს „თანადგომა 1“-თან და ინდივიდუალურ მეწარმესთან, რკინიგზის ერთი მონაკვეთის გამოყენების უფლებაზე, რომელიც ინდივიდუალური მეწარმის საკუთრებაშია (და რომელიც იჯარით არის გადაცემული შპს „თანადგომა 1“-ზე გარკვეული პერიოდით). 55 ათასი ლარის ოდენობის ანარიცხი მოცემულია სხვა საოპერაციო დანახარჯებში.

სასამართლოს გადაწყვეტილების საფუძველზე, კომპანიამ 260 ათასი ლარის ოდენობის თანხა საქართველოს იუსტიციის უმაღლესი საბჭოს საერთო სასამართლოს დეპარტამენტის სადებოზიტო ანგარიშზე განათავსა გარანტიის სახით შპს „თანადგომა 1“-ისა და ინდივიდუალური მეწარმის სასარგებლოდ. აღნიშნული თანხა 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებში წარდგენილია „გრძელვადიანი აქტივების“ ნაწილში 260 ათასი ლარის ოდენობით.

23 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის უდიდესი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას. **ზღვრები.** კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის ერთ პარტნიორთან, ან პარტნიორების ჯგუფთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. საკრედიტო რისკის ზღვრების დაწესება პროდუქტისა და დარგის მიხედვით ხელმძღვანელობის მიერ რეგულარულად მტკიცდება. მსგავსი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება რეგულარულ საფუძველზე და ექვემდებარება წლიურად, ან უფრო მეტი სიხშირით გადახედვას. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა კომპანიასთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რეგულარულ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

საკრედიტო ზღვრები ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ ანალიზს ექვემდებარება და მის მიერვე მტკიცდება. საკრედიტო რისკის არსებობის მონიტორინგის განსახორციელებლად, იქმნება რეგულარული ანგარიშები სტრუქტურირებული ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ორიენტირებულია კლიენტის ბიზნესს და ფინანსურ წარმადობაზე. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედება მომხმარებელთან უარყოფითი კრედიტ უნარიანობით, მოხსენებულია და განხილულია ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაქტების წარმადობას და თვალყურს ადევნებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი ეფუძნება კლიენტების გადახდების პროფილს 2019 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2019 წლის 1 იანვრამდე 24 თვის განმავლობაში და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ამ პერიოდის განმავლობაშია განცდილი. ისტორიული ზარალის განაკვეთები კორექტირდება იმ მაკროეკონომიკური ფაქტორების მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის ასახვად, რომელსაც გავლენა აქვს კლიენტის მიერ მოთხოვნების ანგარიშსწორების უნარზე. ვინაიდან სავაჭრო მოთხოვნების 70% ადგილობრივი კლიენტებისგან არის, კომპანიამ გააანალიზა ქართული მაკროეკონომიკური სცენარები და შესაბამისი შეწონვები საქართველოს ეროვნული ბანკის პუბლიკაციის მიხედვით. კომპანიამ გამოავლინა, რომ საქართველოს მშპ და ქართული ლარისა და აშშ დოლარის გაცვლის კურსები ყველაზე შესაფერისი ფაქტორებია და შესაბამისად აკორექტირებს ისტორიული ზარალის განაკვეთებს ამ ფაქტორებში მოსალოდნელ ცვლილებებზე.

23 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ისტორიული საკრედიტო ზარალი წინასწარგანსაზღვრულ პერიოდში არ არსებობდა, შედეგად, გაანგარიშებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო. შესაბამისად, საპროგნოზო ინფორმაციის დაშვებები განისაზღვრა, როგორც უმნიშვნელო.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მსხვილი კლიენტები შედგებოდა 3 კონტრაქტისგან (2018: 3 კონტრაქტი). ასეთი კლიენტებისგან სავაჭრო მოთხოვნები სულ იყო 537 ათასი ლარი (2018: 415 ათასი ლარი) ან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხის 42% (2018: 62%).

კომპანიის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკისადმი აქტივების კლასების მიხედვით შემდეგია:

ათასი ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 11)		
- სავაჭრო მოთხოვნები	1,255	666
- მისაღები გრანტები	-	177
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 12)		
- მოთხოვნამდე დასაფარი გი საბანკო ანგარიშები	8,272	3,839
სულ საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,527	4,682

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან: (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) საპროცენტო განაკვეთები და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კაპიტალის მგრძნობელობა საბაზრო რისკებისადმი, რომელიც ეფუძნება ფაქტორში ცვლილებებს მაშინ, როდესაც დანარჩენი ფაქტორები რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ნაკლებსავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და ცვლილებები გარკვეულ ფაქტორებში შესაძლოა ურთიერთკავშირში იყოს-მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსებში

სავალუტო რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ათასი ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი			2018 წლის 31 დეკემბერი		
	მონეტარულ- ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	მონეტარულ- ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	3,956	(734)	3,222	3,225	(646)	2,579
აშშ დოლარი	758	(186)	572	424	(98)	326
ევრო	4,786	(1,211)	3,575	1,033	(1,129)	(96)
თურქული ლირა	27	-	27	-	-	-
სულ	9,527	(2,131)	7,396	4,682	(1,873)	2,809

23 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებს. კაპიტალში ინვესტირება და არაფულადი აქტივები არ გაითვალისწინება სავალუტო რისკების შეფასებისას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კაპიტალის სენსიტიურობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	57	33
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	(57)	(33)
ევროს გამყარება 10%-ით	358	(10)
ევროს გაუფასურება 10%-ით	(358)	10

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთში უარყოფითი მოძრაობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდულ თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ზრდით ან მოზიდული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისთვის. კომპანიას აქ აქვს არც პროცენტიანი აქტივი და არც ვალდებულება.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. როდესაც დავალიანების თანხა არ არის დაფარული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების მიხედვით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა სავაჭრო ვალდებულება მოთხოვნილი იყო და დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადის მიხედვით, 1 თვეში გადასახდელი.

24 რეალური ღირებულება შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

იმ აქტივების, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ანალიზი, რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

24 რეალური ღირებულება შეფასება (გაგრძელება)

	2019 წლის 31 დეკემბერი				2018 წლის 31 დეკემბერი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
<i>ათასი ლარი</i>								
აქტივები								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	8,272	-	8,272	-	3,839	-	3,839
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	1,255	1,255	-	-	844	844
სულ აქტივები	-	8,272	1,255	9,527	-	3,839	844	4,683
ვალდებულებები								
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	2,131	2,131	-	-	1,873	1,873
სულ ვალდებულებები	-	-	2,131	2,131	-	-	1,873	1,873

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კვოტირებული აქტიურ ბაზარზე, რეალური ღირებულება შეფასდა შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების (რომელთა მიღება მოსალოდნელია) დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაქტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

25 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (a) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (b) სავალო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (c) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (c) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. ამასთან, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიაა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივები მოექცა ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულის კატეგორიაში და კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება გატარდა ამორტიზირებული ღირებულებით.

26 სააღრიცხვო პოლიტიკები იჯარისთვის 2019 წლის 1 იანვრამდე

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ეხება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ შესადარის პერიოდს და რომელიც შეიცვალა ფასს 16, იჯარა-ს ძალაში შესვლის შედეგად, შემდეგია:

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის უწყვეტი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

საქმიანობის მიმოხილვა - ხელმძღვანელობის ანგარიში

1. კომპანია, მისი განვითარება, საქმიანობა, პოზიცია:

ზოგადი ინფორმაცია. კნაუფი არის ბაზარზე სამშენებლო მასალების წარმოების წამყვანი, მრავალნაციონალური კომპანია. კომპანია დაფუძნებულია ოჯახური ბიზნესის პრინციპებზე, რომელმაც თავისი საქმიანობა გლობალური მასშტაბის კომპანიად აქცია, შეინარჩუნა რა ფუნდამენტალური ღირებულებები როგორცაა თანამშრომლობა, ერთობლიობა, პარტნიორობა.

1993 წ. კომპანიამ გააფართოვა თავისი საქმიანობის სფერო ყოფილ საბჭოთა კავშირის ქვეყნებში.

ჩვენი საწარმო აღჭურვილია თანამედროვე დანადგარებით და იყენებს საერთაშორისო ჯგუფში წარმოების დადგენილ ტექნოლოგიას. ვაწარმოებთ იგივე ხარისხის მასალებს, როგორც იწარმოება კნაუფის გერმანიის საწარმოებში. კნაუფის ჯგუფი შედგება 200 კომპანიისგან, მსოფლიოს 50 ქვეყანაში. საქართველოში კნაუფის ჯგუფი უკვე 20 წელია რაც ოპერირებს. თავდაპირველად კომპანია დაკავებული იყო კნაუფის პროდუქციის იმპორტით და გაყიდვებით საქართველოში. თუმცა, 2006 წ. კნაუფმა შექმნა მარკეტინგული კომპანია შპს კნაუფ მარკეტინგ თბილისი, რომლის პირველადი საქმიანობა იყო სამშენებლო მასალების იმპორტი.

2008 წ. საქართველოში, კნაუფის ჯგუფმა დაიწყო სამშენებლო მასალების წარმოება ახლად დაფუძნებული შვილობილი კომპანიის შპს კნაუფ გიპს თბილისის მეშვეობით („კომპანია“).

2013 წ. 4 იანვარს, ეს ორი კომპანია, გაერთიანდა ერთი კონტროლის ქვეშ (100% Knauf International GmbH-ს).

ადგილობრივად წარმოებული მასალები იყიდება საქართველოში და ასევე გადის ექსპორტზე დილერების მეშვეობით, რომლებიც არ წარმოადგენენ კომპანიასთან აფილირებულ მხარეებს.

გარდა ადგილზე წარმოებული მასალების რეალიზებისა, კნაუფი ეწევა ზოგიერთი პროდუქციის იმპორტს, საერთო რეგულაციების მქონე ორგანიზაციებიდან: სხვადასხვა ტიპის მშრალი ნარევეები (Knauf თურქეთი), საიზოლაციო მასალა, მინა-ბამბა, ქვა-ბამბა, (Knauf Insulation თურქეთი), აქსესუარები (Knauf თურქეთი, გერმანია), Aquapanel მასალები (გერმანია, საბერძნეთი), ფილები, პროფილები, მშრალი ნარევეები (რუსეთი), ჭერის მინერალური (AMF) ფილები (გერმანია). ეს პროდუქცია, ასევე იყიდება დილერების მეშვეობით.

კნაუფი არის საწარმოო კომპანია, ჩვენ არ ვეწევით ინვესტირებას მშენებლობაში და გაყიდვებში, ვმოღვაწეობთ რეგიონში, ბაზარზე არსებული, კარგად დამკვიდრებული კომპანიების დახმარებით.

მათი დახმარებით ჩვენ ვაკეთებთ ბაზრის ანალიზს, ვწერავთ ახალ პროგრამებს, სისტემებს, ორგანიზებას ვუწევთ რიგ ღონისძიებებს რეკლამისთვის და ვაჭრობისთვის, ვატარებთ სწავლებებს და სემინარებს რეგიონში, რაც ხელს გვიწყობს უკეთ გავიგოთ კლიენტის საჭიროებები და მათი მოთხოვნები.

კომპანიას არ აქვს სალიცენზიო ხელშეკრულება დაკავშირებულ ან მესამე მხარეებთან.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები: კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინდიკატორები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2019	2018
შემოსავალი	67,693	60,556
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(54,230)	(49,099)
მიწოდების თვითღირებულება	(1,946)	(1,601)
მთლიანი მოგების მარჟა	17%	16%
წმინდა მოგება	4,155	2,587
ჯამური აქტივები	48,226	44,254
ჯამური კაპიტალი	45,365	41,210

ძირითადი ცვლილებების განმარტებები:

ახალი პროდუქციის გამოშვებამ (PFT აღჭურვილობა, aquapanel-ის პროდუქცია) გამოიწვია მზარდი მოთხოვნა, რამაც განაპირობა გაყიდვების ზრდა. კომპანია მუდმივად ცდილობს დახვეწოს და განავითაროს ეკონომიკური ინდიკატორები. მოთხოვნა გაიზარდა სხვა სამშენებლო მასალებზე, როგორც არის ნესტ-გამძლე თაბაშირ მუყაოს ფილები დასავლეთ საქართველოში. ადგილობრივი წარმოება გაიზარდა ახალი პროდუქტის, დასაგრუნტი მასალების წარდგენით.

ჯამური აქტივები - 2019 წლის დეკემბრის ბოლოს კომპანიამ შეისყიდა მასალები, რომ დაეკმაყოფილებინა კნაუფის პროდუქციაზე გაზრდილი მოთხოვნა.

2. განვითარების სამომავლო გეგმები

კომპანიის მთავარი ამოცანა არის განავითაროს საბოლოო მომხმარებელზე გათვლილი სავაჭრო ნიშანი, რომელიც მოითხოვს სტრატეგიული განვითარების გრძელვადიან გეგმას ასევე ყოველდღიური ოპერაციების ეფექტურ მართვას.

მოკლევადიან პერსპექტივაში კომპანიის მიზანია თავად, ადგილობრივად აწარმოოს მაღალი ხარისხის პროდუქცია ან გამოიყენოს გარე რესურსები, რომლებიც აკმაყოფილებენ კნაუფის სტანდარტებს. კომპანიამ უკვე შექმნა თაბაშირის, ფოლადის პროფილის, დასაგრუნტი მასალების, მზა ნარევების, ცემენტის მშრალი ნარევების ადგილობრივი წარმოება Caparol-ის ბაზაზე და ჩვენი პარტნიორი კომპანიების მიერ წარმოებული მეტალის კონსტრუქციების აქსესუარების შეძენა და გადაყიდვა.

სამომავლოდ კომპანია გეგმავს აწარმოოს თაბაშირის მშრალი ნარევები, რომელიც არის ჩვენი სისტემის ერთ ერთი მთავარი ნაწილი. ჩვენი გრძელ ვადიანი სტრატეგია მოიცავს სამშენებლო ბაზარზე პორტუგელის დივერსიფიკირებას, ახალი მიმართულებების განვითარებას და შესრულებას, ასე, რომ ჩვენ შევძლებთ კომპლექსურად გადაწყვეტილებების შეთავაზებას.

2017 წელს კომპანიამ მოიპოვა გერმანიის მთავრობის (DEG)-ის გრანტი, სასწავლო ცენტრის დასაარსებლად, რომლის მიზანია კნაუფის მასალების ეფექტურად გამოყენების სწავლება და სპეციალისტების გადამზადება.

3. ინფორმაცია ფილიალებზე /კომპანიის სავაჭრო ადგილებზე

კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ფილიალი. კომპანია ფლობს საწყობებს თბილისში და ბათუმში, რომელიც გამოიყენება სავაჭრო ოპერაციებისათვის.

4. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინდიკატორები შესაბამისი განმარტებებით წინა წლის მაჩვენებლების ცვლილებებთან დაკავშირებით მოცემულია ზედა პარაგრაფში „ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები“.

საკუთარი წარმოებული მასალების წილი ჯამურ გაყიდვებში 60%-ს აღემატება. დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი რჩება სტაბილური მიმდინარე და გასულ წელს და შეადგენს 87, რომელთაგან 17 ქალბატონია. კომპანიას გააჩნია კარგად სტრუქტურირებული პერსონალის მართვის პოლიტიკა და მხოლოდ შესაფერისი მუშაობის გამოცდილების, კვალიფიკაციის მქონე კანდიდატები არიან დასაქმებული.

5. წლიურ ფინანსურ ანგარიშები მოცემული ხარჯების დამატებითი განმარტებები

კნაუფის ბრენდის ლოგოტიპი განასხვავებს მას და ხდის კომპანიას ცნობილს მსოფლიოში. კომპანიამ შეძლო შეექმნა ძლიერი ბრენდი საქართველოს ბაზარზე, რომელიც აღიქმება ხარისხის, პროფესიონალიზმის და სათანადო მზრუნველობის სინონიმად. 2013 წლიდან კომპანია ფლობს ბუნებრივი რესურსების კვლევის ნებართვას. ნებართვა მოქმედებს ბუნებრივ რესურსებზე როგორცაა თაბაშირის ქვა, მდებარეობს „წყალთბილა“-ში, ახალციხის რაიონში. ადგილობრივად, ნედლი მასალების მოპოვებამდე კომპანია იყენებდა აზერბაიჯანის ქვას, რომელიც მიეწოდებოდა რკინიგზით. კომპანიის მენეჯმენტს ინდუსტრიაში აქვს მუშაობის საკმარისი გამოცდილება, ისინი 100% ჩართული არიან კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაში, რაც შესაძლებელს ხდის თვალყური ადევნონ ცვლილებებს ბიზნესში და მოქნილი იყვნენ ცვლილებების მიმართ.

6. მთავარი რისკები

საკრედიტო რისკი. კომპანია თავის თავზე იღებს საკრედიტო რისკს, ეს არის რისკი რომლის დროს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთმა მხარემ შეიძლება მიაყენოს ფინანსური ზარალი მეორე მხარეს საკუთარი ვალდებულებების არ შესრულებით. საკრედიტო რისკი წარმოიშობა ფულის და ფულის ექვივალენტის, ბანკში ვადიანი დეპოზიტების, კლიენტების დებიტორული დავალიანებების შემთხვევაში. საბანკო გარანტიები გამოიყენება ზოგიერთ კლიენტთან მიმართებაში მაშინ როდესაც სხვა კლიენტებთან კომპანია საქმიანობს წლების განმავლობაში ჩამოყალიბებული ნდობის საფუძველზე. გაყიდვების, საფინანსო და იურიდიული დეპარტამენტების ვალდებულება არის საეჭვო დებიტორული დავალიანებების დამუშავება და კონტროლი.

პროდუქტის რისკი. ეს რისკი დაკავშირებულია პროდუქტის ვადიანობასთან. კომპანიას იშვიათად შეიძლება ქონდეს შემთხვევა, როდესაც საკუთარი წარმოების პროდუქციას რეალიზებამდე ამოეწუროს მოხმარების ვადა. თუმცა პროდუქტის მოხმარების ვადის ამოწურვის რისკი მაღალია იმპორტირებული საქონლის შემთხვევაში.

კნაუფის შიდა პოლიტიკა მკაცრად კრძალავს ექსპლუატაციაში აგრეთვე ბაზარზე გაყიდვაში ვადაგასული მასალების გამოყენებას. ვადაგასული პროდუქციის ჩამოწერა ხდება ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად.

სავალუტო რისკი. დღევანდელ პირობებში სავალუტო რისკი საკმაოდ მნიშვნელოვანია ეროვნული ვალუტის გაუფასურების ტენდენციიდან გამომდინარე და ერთის მხრივ იწვევს ბიზნესებისთვის პოტენციურ დანაკარგებს, ხოლო მეორეს მხრივ ინფლაციურად ზრდის ფასებს. რაც საბოლოო ჯამში იწვევს შემოსავლების შემცირებას.

სხვა რისკები. პოლიტიკური არასტაბილურობის რისკი შეიძლება გაჩნდეს სხვა რისკებთან ერთად თუმცა ეს კომპანიის საქმიანობაზე პირდაპირ არ აისახება.

შენიშვნა: 2019 წელს კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე სახის კვლევებში (R&D).*

20 თებერვალი 2020

გიორგი ჯაფარიძე
მარკეტინგის და გაყიდვების
დირექტორი

გიორგი ლოლაძე
ფინანსური დეპარტამენტის
უფროსი

სავალუტო რისკი. დღევანდელ პირობებში სავალუტო რისკი საკმაოდ მნიშვნელოვანია ეროვნული ვალუტის გაუფასურების ტენდენციიდან გამომდინარე და ერთის მხრივ იწვევს ბიზნესებისთვის პოტენციურ დანაკარგებს, ხოლო მეორეს მხრივ ინფლაციურად ზრდის ფასებს. რაც საბოლოო ჯამში იწვევს შემოსავლების შემცირებას.

სხვა რისკები. პოლიტიკური არასტაბილურობის რისკი შეიძლება გაჩნდეს სხვა რისკებთან ერთად თუმცა ეს კომპანიის საქმიანობაზე პირდაპირ არ აისახება.

შენიშვნა*: 2019 წელს კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე სახის კვლევებში (R&D).

20 თებერვალი 2020


გიორგი ჯაფარიძე
მარკეტინგის და გაყიდვების
დირექტორი


გიორგი ლოლაძე
ფინანსური დეპარტამენტის
უფროსი

