

შპს ატლანტიკ საქართველო

**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
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს ატლანტიკ საქართველო და მისი საქმიანობა	5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3. მომზადების საფუძველი	5
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
5. ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება	22
6. ახალი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება	23
7. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	25
8. ძირითადი საშუალებები.....	26
9. მარაგები.....	27
10. გადახდილი ავანსები	27
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27
12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	29
13. კაპიტალი	29
14. ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები	29
15. ნასესხები სახსრები	30
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	31
17. შემოსავალი	32
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	32
19. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	32
20. ფინანსური რისკის მართვა.....	34
21. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება.....	38
22. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	40
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	41

სხვა ინფორმაცია

მმართველობითი ანგარიში – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ატლანტიკ საქართველოს მფლობელსა და ხელმძღვანელობას.

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ატლანტიკ საქართველოს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების 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 („ISA“) 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 დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო 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 ჩვენს აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

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, ანგარიშგების 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, ანგარიშგების 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 ჩვენ მიერ 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 შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების 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 აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებასთან და ანგარიშგების საფუძველად 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 დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- 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, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველოს სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-562091)

2020 წლის 30 აპრილი
თბილისი, საქართველო

შპს ატლანტიკ საქართველო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	37,164,988	38,213,921
არამატერიალური აქტივები		52,179	60,044
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		951,853	951,853
სულ გრძელვადიანი აქტივები		38,169,020	39,225,818
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	6,923,050	10,409,428
გადახდილი ავანსები	10	700,542	283,600
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	10,001,584	5,044,461
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	215,194	1,970,567
სულ მოკლევადიანი აქტივები		17,840,370	17,708,056
სულ აქტივები		56,009,390	56,933,874
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	73,340,457	73,340,457
დაგროვილი ზარალი		(32,466,089)	(26,433,350)
სულ კაპიტალი		40,874,368	46,907,107
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ძირითად საშუალებებზე გადასახდელი ვალდებულება	14	1,463,743	1,371,908
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,463,743	1,371,908
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები	15	10,447,049	-
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		12,749	10,805
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	3,211,481	8,644,054
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,671,279	8,654,859
სულ ვალდებულებები		15,135,022	10,026,767
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		56,009,390	56,933,874

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმძღვანელობის მხრიდან ხელი მოეწერა 2020 წლის 30 აპრილს:

სტეფან ლე მეტრი
დირექტორი

გიორგი ქეიშვილი
ფინანსური მენეჯერი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-42 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ატლანტიკ საქართველო
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	17	29,559,865	14,735,095
გაყიდვების თვითღირებულება	9	(29,396,356)	(19,811,935)
საერთო მოგება/(ზარალი)		163,509	(5,076,840)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(6,240,775)	(8,551,174)
დისტრიბუციის ხარჯები		(199,707)	(402,187)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		(11,461)	(1,376,553)
სხვა საოპერაციო შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო		171,032	(50,574)
საოპერაციო ზარალი		(6,117,402)	(15,457,328)
წმინდა შემოსულობა უცხოური ვალუტის გაცვლის ოპერაციებიდან		195,527	528,567
ფინანსური ხარჯები		(110,864)	(325,235)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(6,032,739)	(15,253,996)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(6,032,739)	(15,253,996)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ, წლის სრული ზარალი		(6,032,739)	(15,253,996)

შპს ატლანტიკ საქართველო
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

<i>თანხები მოცემულია ლარში</i>	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2017 წლის 31 დეკემბერს	47,113,020	(11,179,354)	35,933,666
კაპიტალში შენატანი	26,227,437	-	26,227,437
სულ წლის სრული ზარალი	-	(15,253,996)	(15,253,996)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	73,340,457	(26,433,350)	46,907,107
სულ წლის სრული ზარალი	-	(6,032,739)	(6,032,739)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	73,340,457	(32,466,089)	40,874,368

შპს ატლანტიკ საქართველო
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(6,032,739)	(15,253,996)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	3,933,026	3,292,040
ფინანსური ხარჯები		71,528	274,810
წმინდა შემოსულობა უცხოური ვალუტის გაცვლის ოპერაციებიდან		(195,527)	(528,567)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		11,461	1,376,553
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		(2,212,251)	(10,839,160)
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები			
ცვლილებები მარაგებში		3,486,378	(7,118,922)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(3,725,557)	(4,627,737)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებსა და სხვა აქტივებში		(106,214)	685,713
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(5,904,220)	5,347,704
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		1,944	10,805
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებების შემდეგ		(8,459,920)	(16,541,597)
გადახდილი პროცენტი		(2,995)	(307,480)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(8,462,915)	(16,849,077)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,154,883)	(6,370,593)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(15,275)	(19,822)
შემოსულობები ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-	234,529
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3,170,158)	(6,155,886)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მშობელი კომპანიის შენატანი კაპიტალში	13	-	15,665,650
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	15	10,672,944	11,468,420
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(750,000)	(4,000,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		9,922,944	23,134,070
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ცვლილება		(1,710,129)	129,107
ვალუტის გაცვლითი კურსების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(45,244)	(199,083)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,970,567	2,040,543
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		215,194	1,970,567

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-42 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. შპს ატლანტიკ საქართველო და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შპს ატლანტიკ საქართველოსთვის (შემდგომში „კომპანია“).

შპს ატლანტიკ საქართველო დაფუძნდა 2017 წლის 9 თებერვალს და მისი ადგილმდებარეობა საქართველოშია. კომპანია დარეგისტრირებულია საქართველოს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 412724477.

ატლანტიკ საქართველოს სრული მფლობელია - Atlantic SFDT („Groupe-Atlantic“, „ჯგუფი“, „მშობელი“), იურიდიული საწარმო, რომელიც დაფუძნდა და არსებობს საფრანგეთის კანონმდებლობით. საბოლოო მკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს ბატონი ჟან-პიერ ლამური.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ჩართულია ელექტრო წყლის გამაცხელებლების წარმოებაში. კომპანიას საწარმოო ობიექტი ქუთაისის თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში აქვს და წარმოების მასალებისა და კომპონენტების შესყიდვების ძირითად ნაწილს, ისევე, როგორც გაყიდვებს, ახორციელებს დაკავშირებული მხარეების საწარმოებთან.

ბიზნესის წარმოების ადგილი და რეგისტრირებული მისამართი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და ბიზნესის წარმოების ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქუთაისი, ავტომშენებლის ქუჩა 88.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა საქართველოს ფარგლებშია. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ხასიათდება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებითა და ხშირი ცვლილებებით.

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 მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ისტორიული ღირებულების მეთოდით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. გარდა ფასს 16-ის მიღებით გამოწვეული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებისა, რომელიც ძალაშია 2019 წლის 1-ლი იანვრიდან, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. ასევე მენეჯმენტის მსჯელობას, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის საკითხები, რომლებიც მოიცავს მაღალი ღონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე

დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-7 შენიშვნაში.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას იყო გამოყენებული, ჩამოთვლილია ქვემოთ:

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

a) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურების ანარცხებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს ძირითადი საშუალებების ნაწილების გამოცვლის და გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტებისთვის ნასესხები სახსრების ხარჯებს, როდესაც აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. მაშინ, როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების გამოცვლა საჭიროა ინტერვალების დაცვით, კომპანია აღიარებს ასეთ ნაწილებს, როგორც ინდივიდუალურ აქტივებს, სპეციფიკური სასარგებლო მომსახურების ვადით და ცვეთს მათ შესაბამისად. ასევე, მსხვილი ინსპექტირების განხორციელებისას, მისი თვითღირებულება ემატება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას, როგორც გამოცვლა, თუ კმაყოფილება აქტივის აღიარების კრიტერიუმები. ყველა სხვა შეკეთების და მოვლა-შენახვის ხარჯები აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მათი გაწევისთანავე.

ცვეთა ანგარიშდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენობა-ნაგებობებისა და მიწის გაუმჯობესება	25 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	7 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	8 წელი
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და მოწყობილობები	4 წელი

აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ ექსპლუატაციაში შესვლის თვიდან. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების ერთეულისა და ნებისმიერი თავდაპირველად აღიარებული მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება გასვლისას ან მაშინ, როდესაც მოსალოდნელი აღარ არის არანაირი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებიდან ან გასვლიდან. ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად (გამოითვლება როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივს აღიარება შეუწყდა,

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის მეთოდები გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის დასასრულს და კორექტორდება პერსპექტიულად, საჭიროებისამებრ.

იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთის საფასური, რომლებიც წარმოების პროცესში პირდაპირაა ჩართული, წარმოადგენს წარმოების ზედნადებ ხარჯებს და კლასიფიცირდება გაყიდვების თვითღირებულებად (თუ წარმოებული მარაგები რეალიზებულ იქნა) ან მარაგებად (თუ წარმოებული მარაგები არ იქნა რეალიზებული).

b) სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის შეძენას, მშენებლობას ან შექმნას და მნიშვნელოვანი დრო სჭირდება განზრახული მიზნით მოხმარებისათვის ან გაყიდვისთვის მოსამზადებლად, კაპიტალიზირდება ამ აქტივების თვითღირებულების ნაწილად. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი მიეკუთვნება ხარჯებს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი წარმოიქმნება. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა ხარჯებისგან, რომელიც საწარმოს მიერ გაიწევა თანხების სესხებასთან დაკავშირებით.

c) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, რომელიც

შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივები, გარდა განვითარების კაპიტალიზირებული ხარჯებისა, არ კაპიტალიზირდება და დანახარჯები აისახება სრულ შემოსავალში იმ პერიოდში, როდესაც ეს ხარჯი გაიწევა.

არამატერიალური აქტივები, განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადით, ამორტიზდება სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე ყოველთვის, როდესაც ფაქტორები მიუთითებენ, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა იყოს გაუფასურებული. განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი გადაიხედება, სულ ცოტა, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი მოხმარების მოდელისა და მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილებები განიხილება, როგორც ამორტიზაციის პერიოდის და მეთოდის მოდიფიკაცია და ითვლება საადრიცხვო შეფასებების ცვლილებებად. კომპანიას არ გააჩნია აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის დანახარჯები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, დანახარჯების კატეგორიაში, რაც შეესაბამება არამატერიალური აქტივების ფუნქციას. კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს გააჩნიათ 4-წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადა.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმომქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება.

d) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს, ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის, არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი იმაზე, რომ აქტივი შესაძლოა გაუფასურდეს. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს ან როდესაც ტესტი გაუფასურებაზე საჭიროა, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებად ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (CGU) რეალურ ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ღირებულებასა (ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება) და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის. ანაზღაურებად ღირებულება განსაზღვრულია ინდივიდუალური აქტივებისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა თუ ეს აქტივი არ გამოიმუშავებს ფულად ნაკადებს, რომლებიც უმეტესწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებისგან ან აქტივების ჯგუფებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩაითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, მომავალი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ დღევანდელ ღირებულებამდე, დაბეგრამდე არსებული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს ფულის დროითი ღირებულებაზე და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების განსაზღვრისას გათვალისწინებულია უახლესი საბაზრო ტრანზაქციები. თუ მსგავსი ტრანზაქციების იდენტიფიცირება ვერ მოხდა, გამოიყენება შეფასების შესაბამისი მოდელი. ეს გათვლები განმტკიცებულია შეფასების კოფიციენტებით, საჯაროდ მოვაჭრე კომპანიების კვოტირებული სააქციო ფასებითა და სხვა ხელმისაწვდომი რეალური ღირებულების ინდიკატორებით.

კომპანია, გაუფასურების გამოთვლის საფუძვლად იყენებს დეტალურ ბიუჯეტებს და საპროგნოზო გამოთვლებს, რომლებიც მზადდება განცალკევებით ყველა კომპანიის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომლებისთვისაც ინდივიდუალური აქტივები გამოიყოფა. ეს ბიუჯეტები და საპროგნოზო გამოთვლები ძირითადად ფარავს 5-წლიან პერიოდს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდებისთვის, გამოიანგარიშება გრძელვადიანი ზრდის განაკვეთი და გამოიყენება ხუთი წლის შემდეგი სამომავლო ფულადი ნაკადების პროექციისთვის.

განგრძობითი ოპერაციების გაუფასურების ზარალი, მარაგების გაუფასურების ჩათვლით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, დანახარჯების კატეგორიებში, რომლებიც შეესაბამება გაუფასურებული აქტივის ფუნქციას.

აქტივებისთვის, გუდვილის გარდა, შეფასება ხორციელდება ყოველ საანგარიშო პერიოდში, იმის განსასაზღვრად, არის თუ არა მინიშნება იმაზე, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღარ არსებობს ან შემცირდა. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას. მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კორექტირება ხდება მხოლოდ მაშინ, თუ აქტივის ანაზღაურებად ღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებას ჰქონდა ადგილი მას შემდეგ, რაც ბოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდა. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კორექტირება შეზღუდულია ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და არ გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვლის გამოკლებით, რომ არ ყოფილიყო აღიარებული გაუფასურების ზარალი აქტივისთვის წინა წლებში.

e) მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

თითოეული პროდუქტის მის ამჟამინდელ ადგილმდებარეობასა და მდგომარეობაში მისაყვანად გაწეული ხარჯები აღირიცხება შემდეგნაირად:

- ნედლეული: შეძენის ღირებულება საშუალო შეწონილი ღირებულებით;

- მზა საქონელი და მიმდინარე წარმოება: პირდაპირი მასალებისა და შრომის ღირებულება და საწარმოო ზედნადები ხარჯების წილი, რომელიც ეფუძნება ჩვეულებრივ საოპერაციო მოცულობას, ნასესხები სახსრების ხარჯების გამოკლებით.

მარაგები ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი ღირებულებით გაყიდვის თვითღირებულებაში. წმინდა გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რაც ასევე კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა.

ტრანზაქციები და ნაშთები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აღირიცხება კომპანიის საწარმოების მიერ, მათი შესაბამისი ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ კურსებით იმ თარიღით, როდესაც ტრანზაქცია პირველად კვალიფიცირდება აღიარებისთვის.

მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ფუნქციონალური სპოტ გაცვლის კურსით საანგარიშო თარიღისთვის.

მონეტარული მუხლების კონვერტირების ან დაფარვისგან წარმოქმნილი სხვაობები აღიარდება მოგებასა და ზარალში.

არამონეტარული მუხლები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულების მეთოდით, უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება თავდაპირველი ტრანზაქციის თარიღის გაცვლის კურსის გამოყენებით. არამონეტარული მუხლები, რომლებიც ფასდება რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღში არსებული გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული გაცვლის ოფიციალური კურსი 1 აშშ დოლარისთვის იყო 2.8677 ლარი და ერთი ევროსთვის 3.2095 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი და 1 ევრო 3.0701 ლარი). ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

გ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების ნებაყოფლობითი გადაცემის ოპერაციისას ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის მიმდინარე საბაზრო პირობებში. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია 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, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გამრავლებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის 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 მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება არის შეფასების ხერხების გამოყენება აქტივის ან ვალდებულებისთვის როდესაც შეფასების ყველა მატერიალური მონაცემი დაკვირვებადი ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს (შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი მონაცემები).

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩევლებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს 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 გადახდები, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს ტრანზაქციის დანახარჯების და პრემიის ან ფასდაკლების ამორტიზაციას საწყისი აღიარებისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ვადის ამოწურვის ღირებულებამდე. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი 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 კრედიტის გავრცელებას ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების (“POCI”) შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

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 ანგარიში აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების შემდეგ 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, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით (“სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი”), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება (“სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი”) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელად და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით (“FVTPL”).

კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული 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. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ('ECL'). კომპანია პერსპექტიულად აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და აღბათობებით შეწონილი ოდენობა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) გონივრული და ღირებული ინფორმაცია წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეწონილი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის მიხედვითაც ზარალის ანარიცხი ფასდება თანხით, რომელიც ამ ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება საერთო რისკის მახასიათებლების მიხედვით.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი ეფუძნება გადახდების პროფილებს ან ბოლო 360 თვის გაყიდვებს და ამ პერიოდისთვის გამოცდილ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული ზარალის განაკვეთები მორგებულია იმაზე, რომ ასახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლის უნარზე, დაარეგულირონ მოთხოვნები კომპანია ანალიზებს იმ ქვეყნების მაკრო ფაქტორებს, რომლებშიც ყიდის პროდუქციას და მომსახურებას. რადგანაც მოთხოვნები ძირითადად ადგილობრივი მომხმარებლებისგანაა, კომპანიამ ანალიზი გაუკეთა საქართველოს მაკროეკონომიკურ სცენარებს და შესაბამის წილობრივ წონებს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით. კომპანიის მოვალეების ისტორიულ ქვეყანაზე დაყრდნობით, კომპანიამ დაადგინა, რომ მშპ და სავალუტო გაცვლითი კურსები ყველაზე რელევანტური ფაქტორია, რომელსაც გავლენა აქვს მოთხოვნების აღდგენითობაზე და შესაბამისად, მორგებულია ისტორიული ზარალის განაკვეთზე, რაც ეფუძნება მოსალოდნელ ცვლილებებს ამ ფაქტორში.

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

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი 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 პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომი შეფასებით კლასიფიცირებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC), გარდა (i) სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა (FVTPL): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიის 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 დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, ნებისმიერი შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალის ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხა აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და განზრახვა, რომ ანგარიშსწორება მოხდება ნეტო თანხით ან აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების ოპერაცია მოხდება ერთდროულად. ურთიერთგადაფარვის ასეთი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუნარიანობის ან გაკოტრების შემთხვევებში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

h) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს ფულს სალაროში და ხელზე, და მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს და მოკლევადიან დეპოზიტებს, ისე, როგორც ეს განსაზღვრულია ზემოთ.

i) რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას. რეალური ღირებულების შეფასება ემყარება იმ ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვის გარიგება ან ვალდებულების გადაცემა მოხდება:

- აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ძირითადი ბაზრის არ არსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულების ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი და ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისათვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულება ფასდება იმ დაშვებით, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასწარმოქმნისას, იმის გათვალისწინებით, რომ ბაზრის მონაწილეები მოქმედებენ მათი საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებისა და გამომდინარე.

არაფინანსური აქტივის რეალური ღირებულების შეფასება ითვალისწინებს ბაზრის მონაწილეების უნარს, გამოიმუშაონ ეკონომიკური სარგებელი აქტივის საუკეთესო გამოყენებით ან მისი მიყიდვით სხვა ბაზრის მონაწილისთვის, რომელიც აქტივს გამოიყენებს მისი საუკეთესო გამოყენებით.

კომპანია იყენებს შეფასების იმ ტექნიკას, რომელიც გარემოებების შესაბამისია და რომლებისთვისაც ხელმისაწვდომია საკმარისი მონაცემები, რათა შეფასდეს რეალური ღირებულება, შესატყვისი დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენების მაქსიმალური რაოდენობით და არადაკვირვებადი მონაცემების გამოყენების მინიმალურ დაცვანით.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომლებისთვისაც ფასდება რეალური ღირებულება ან ფინანსურ ანგარიშგებაშია გამჟღავნებული, კატეგორიულად არის დაყოფილი რეალური ღირებულების იერარქიაში, რაც აღწერილია ქვემოთ და ეფუძნება ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებს, რაც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შეფასებისთვის მთლიანობაში:

- დონე 1 – კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზარზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის;
- დონე 2 – შეფასების ის ტექნიკა, რომლისთვისაც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შესაფასებლად, პირდაპირ თუ ირიბად დაკვირვებადია;
- დონე 3 – შეფასების ის ტექნიკა, რომლისთვისაც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შესაფასებლად არ არის დაკვირვებადი.

იმ აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში განმეორებად საფუძველზე, კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საზღვრავს ტრანსფერები იერარქიის დონეებს შორის კატეგორიზაციის გადაფასების საშუალებით მოხდა თუ არა (ეფუძნება ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებს, რაც მთლიანობაში მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შეფასებისთვის).

რეალური ღირებულების გამჟღავნების მიზნებისთვის, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივების და ვალდებულებების კლასები მათი ბუნების, ხასიათის, აქტივების და ვალდებულებების რისკების და რეალური ღირებულების იერარქიის დონის საფუძველზე, როგორც განმარტებულია ზემოთ.

j) გადასახადები

კომპანია ოპერირებს თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში და მისი ოპერაციები არ ექვემდებარება გადასახადებს.

k) მოკლევადიანი კლასიფიკაცია გრძელვადიანის საპირისპიროდ

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს მოკლევადიანი/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის მიხედვით. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია, რომ ის რეალიზდება ან განსაზღვრულია გასაყიდად ან მოსახმარებლად ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლში;
- უპირველესად ფლობილია სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია, რომ რეალიზდება საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში; ან
- ფულადი სახსრები ან მათი ეკვივალენტები, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც შეზღუდულია მათი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია, რომ დაიფარება ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლში;
- ის ფლობილია უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვის;
- ის დასაფარია საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში; ან
- არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

კომპანია ყველა სხვა ვალდებულებას აკლასიფიცირებს, როგორც გრძელვადიანს.

l) კაპიტალთან დაკავშირებული გარიგებები

მიღებული არაფულადი აქტივები და შესაბამისი ზრდა კაპიტალში ფასდება ამ აქტივების რეალური ღირებულებით, თუ რეალური ღირებულების დადგენა სარწმუნოდ არ არის შესაძლებელი, ამ აქტივების ღირებულება და შესაბამისი ზრდა კაპიტალში ფასდება მინიჭებული წილოვბრივი ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებასთან მითითებით.

m) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე ვალდებულება (კანონიერი ან კონსტრუქციული), რაც გამოწვეულია წარსული მოვლენის შედეგად, სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო გახდება იმ რესურსების გადინება, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნო შეფასების გაკეთება არის შესაძლებელი. როდესაც კომპანია მოელის მთლიანი ანარიცხის, ან მისი ნაწილის ანაზღაურებას, მაგალითად, სადაზღვევო ხელშეკრულების თანახმად, ანაზღაურება აღიარდება, როგორც ცალკე აქტივი, მაგრამ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად ზუსტია. ანარიცხთან დაკავშირებული ხარჯი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნეტო თანხით, ნებისმიერი ანაზღაურების გარეშე.

n) ამონაგების აღიარება

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, გადასახადების, საექსპორტო ვალდებულებების და სხვა სავალდებულო გადასახადების გარეშე.

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

ტრანზაქციის ფასი განისაზღვრება Groupe-Atlantic-ის მიერ და წარმოადგენს იმ თანხას, რომლის უფლებაც კომპანია მოელის რომ ექნება დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის მყიდველისთვის გადაცემის ნაცვლად, მესამე მხარეების სახელით მიღებული თანხების გამოკლებით. საგარანტიო მომსახურებაზე პასუხისმგებელი არის Groupe-Atlantic-ი, შესაბამისად კომპანიის მიერ არ აღიარდება არანაირი საგარანტიო ანარიცხი.

მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ანაზღაურებას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

სატრანსპორტო მომსახურების გაყიდვა. კომპანია უზრუნველყოფს სატრანსპორტო მომსახურებას ფიქსირებული ფასის ხელშეკრულებებით. ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარებულია იმ საადრიცხვო პერიოდში, როდესაც მომსახურება გაიწია, და ეფუძნება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ფაქტობრივად გაწეული მომსახურების წილს მთლიანად გასაწევ მომსახურებაში, რადგან მომხმარებელი სარგებელს მყისიერად იღებს და მოიხმარს. როდესაც ხელშეკრულება მოიცავს რამდენიმე შესასრულებელ ვალდებულებას, ოპერაციის ფასი თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე გადანაწილდება მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის საფუძველზე.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფიქსირებულფასიანი ხელშეკრულებების შემთხვევაში მომხმარებელი ფიქსირებულ თანხას იხდის საკრედიტო პირობების საფუძველზე. თუ კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურება გადააჭარბებს გადახდას, მაშინ სახელშეკრულებო აქტივი აღიარდება. თუ გადახდები გადააჭარბებს გაწეულ მომსახურებას, მაშინ აღიარდება სახელშეკრულებო ვალდებულება.

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

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, სადაც დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლისათვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის პერიოდი ერთ წელს აღემატება. ამიტომ, კომპანია ფულის დროითი ღირებულების გასათვალისწინებლად არ აკორექტირებს ოპერაციის ფასებს.

o) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების, მფლობელობის და ა.შ. ჩათვლით) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

p) თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის (როგორიცაა ჯანმრთელობის მომსახურება, საბავშვო ბაღი) დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია მოვალეობა, რომ განაზოციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

q) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება დღევანდელი ღირებულებით. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგი საიჯარო გადახდების წმინდა დღევანდელ ღირებულებას:

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებული გადახდები), მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით,
- ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებული ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით,
- თანხები, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით,
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასი, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ კომპანია გამოიყენებს ამ უფლებას, და
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდა, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

რიგი საიჯარო ხელშეკრულებები მოიცავს იჯარის გაგრძელებისა და ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებებს. აღნიშნული პირობები გამოიყენება მოქმედების მაქსიმალური თავისუფლებისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. იჯარის პირობები მხოლოდ იმ შემთხვევაში მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებებს (ან ვადამდე შეწყვეტის უფლებების შემდგომ პერიოდს), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ იჯარის ვადა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). საკმარისად სარწმუნო გაგრძელების არჩევანის უფლებების შესაბამისად განხორციელებული საიჯარო გადახდები ასევე გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში.

საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რაც არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა კომპანიას აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა, უზრუნველყოფა და პირობები ექნებოდა.

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსაზღვრის მიზნით, კომპანია:

- თუ ეს შესაძლებელია, საწყის ელემენტად იყენებს კომპანიის მიერ მიღებულ ბოლო დაფინანსებას მესამე მხარის მიერ, რომელიც კორექტირებულია, რათა ასახავდეს დაფინანსების პირობების ცვლილებებს მესამე მხარის მიერ დაფინანსების მიღების შემდგომ,
- იყენებს გაცალკევებული შეფასების მიდგომას, რაც იწყება საკრედიტო რისკით კორექტირებული ურისკო საპროცენტო განაკვეთით, და
- აკეთებს კონკრეტული იჯარის შესაბამის კორექტირებებს, მაგ. ვადა, ქვეყანა, ვალუტა და უზრუნველყოფა.

კომპანია მომავალში პოტენციურად ექვემდებარება ცვლადი საიჯარო გადახდების ზრდას ინდექსის ან განაკვეთის შესაბამისად, რაც განხორციელდებამდე არ გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში. როდესაც განხორციელდება საიჯარო გადახდების კორექტირება ინდექსის ან განაკვეთის შესაბამისად, ხდება საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასება და კორექტირება აქტივების გამოყენების უფლების მიხედვით.

საიჯარო გადახდები ნაწილდება ძირ თანხებზე და ფინანსურ დანახარებზე. ფინანსური დანახარები უნდა აისახოს მოგება/ზარალში იჯარის პერიოდში, რათა საიჯარო ვალდებულების დარჩენილ ნაშთთან მიმართებით თითოეულ პერიოდში წარმოიქმნას მუდმივი (უცვლელი) პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი.

ტექნიკისა და ავტომანქანების მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება წრფივი მეთოდით, ხარჯის სახით მოგება/ზარალში. მოკლევადიანი იჯარა არის იჯარა, რომლის ვადა შეადგენს არაუმეტეს 12 თვეს.

r) ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ

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

5. ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

ფასს 16, იჯარა (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია 2019 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). კომპანიამ გადაწყვიტა აღნიშნული სტანდარტის გამოყენება სტანდარტზე სავალდებულო გადასვლის თარიღიდან - 2019 წლის 1-ელი იანვრიდან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდით, შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშების გარეშე, აღნიშნული სტანდარტით დასაშვები ზოგიერთი გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივების გამოყენების უფლება ქონების იჯარაზე ფასდება სტანდარტზე გადასვლისას ისე, თითქმის ყოველთვის გამოიყენებოდა ახალი წესები. ყველა სხვა აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება საიჯარო ვალდებულების ოდენობით სტანდარტზე გადასვლისას (კორექტირდება წინასწარ განხორციელებული ან დარიცხული ხარჯებით).

ფასს 16-ის პირველად გამოყენებისას, კომპანიამ გამოიყენა სტანდარტით დასაშვები შემდეგი გამარტივებული მიდგომები:

- ერთი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით,
- გაუფასურების მიმოხილვის ჩატარების ნაცვლად იჯარის ზარალიანობის აღრინდელ ანალიზზე დაყრდნობა - 2019 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით არ იყო ზარალიანი ხელშეკრულებები,
- 2019 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით 12 თვეზე ნაკლები დარჩენილი ვადის მქონე საოპერაციო იჯარის მოკლევადიანი იჯარის მსგავსად აღრიცხვა,
- თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯების არ გათვალისწინება სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებაში, და
- რეტროსპექტული ხედვის (წარსული მოვლენების შეფასება) გამოყენება იჯარის ვადის განსაზღვრისას, როდესაც ხელშეკრულება ითვალისწინებს იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებას.

კომპანიამ ასევე მიიღო გადაწყვეტილება, სტანდარტის თავდაპირველად გამოყენებისას ხელმოკრედ არ შეაფასოს, მთლიანი ხელშეკრულება არის თუ არა საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ამის ნაცვლად, სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე ძალაში შესული ხელშეკრულებების შემთხვევაში, კომპანია დაეყრდნო ბასს 17-ისა - „იჯარა“ და ფასიკ 4-ის - „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“ გამოყენებით გაკეთებულ შეფასებებს. წინამდებარე სტანდარტის გამოყენებას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2019 წლის 1-ლი იანვრიდან, მაგრამ არსებითი გავლენა არ მოუხდენიათ კომპანიაზე:

- ფასიკ 23 “მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა” (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია 2019 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- წინასწარ გადახდის პირობები უარყოფითი ანაზღაურების შესაძლებლობით - ფასს 9-ის შესწორებები (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ბასს 28-ის შესწორებები “ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში” (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

5. ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2015-2017 წლების ციკლი - ფასს 3-ის, ფასს 11-ის, ბასს 12-ისა და ბასს 23-ის შესწორებები (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია 2019 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ბასს 19-ის შესწორებები „პროგრამის შეცვლა, შეკვეცა ან საბოლოო ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაშია 2019 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

6. ახალი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2020 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას ვადაზე ადრე არ დაუნერგავს.

აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში - ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის შესწორებები (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია ბასს-ის მიერ განსაზღვრულ რიცხვში ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). აღნიშნული შესწორებების მიზანია მოაგვაროს შეუსაბამობა ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის, რომლებიც ეხება აქტივების გაყიდვას ან საკუთარ კაპიტალში შეტანას, ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში. აღნიშნული ცვლილებების ძირითადი შედეგი არის ის, რომ სრული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც გარიგება ეხება საწარმოს. ნაწილობრივი შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება, როდესაც გარიგება ეხება აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენს საწარმოს, თუნდაც ამ აქტივებს ფლობდეს შვილობილი საწარმო.

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17 ცვლის ფასს 4-ს, რომელმაც კომპანიები გაათავისუფლა სადაზღვევო ხელშეკრულებების არსებული პრაქტიკის გამოყენებით აღრიცხვის გაგრძელების ვალდებულებისგან. შესაბამისად, ინვესტორებისთვის რთული იყო სხვა მხრივ მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური შედეგების შედარება. ფასს 17 ერთიან პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტია ყველა სახის სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვასთან დაკავშირებით, იმ გადაზღვევის ხელშეკრულებების ჩათვლით, რომლებსაც ფლობს მზღვეველი. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარებას და შეფასებას: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების რისკით კორექტირებული დღევანდელი ღირებულებით (ხელშეკრულების შესრულებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები), რაც მოიცავს ყველა სახის ხელმისაწვდომ ინფორმაციას ხელშეკრულების შესრულებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების შესახებ ისე, რომ იგი შესაბამებოდეს დაკვირვებად საბაზრო ინფორმაციას; პლუს (თუ ეს თანხა არის ვალდებულება) ან მინუს (თუ ეს თანხა არის აქტივი) (ii) თანხით, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულების ჯგუფის გამოუმუშავებელ მოგებას (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა). მზღვეველი აღიარებს სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფისგან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდზე, როდესაც განხორციელა სადაზღვევო დაფარვა და როდესაც თავისუფლდება რისკისაგან. თუ ხელშეკრულების ჯგუფი არის ან გახდება ზარალიანი, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს.

ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია 2020 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; მითითებებს ფინანსური შედეგების ანგარიშგებასთან დაკავშირებით; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და მითითებებს – განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტებას; და ხსნის ისეთ მნიშვნელოვან საკითხებს, როგორიცაა, მაგალითად მართვისუნარიანობა, წინდახედულობა და შეფასების განუსაზღვრელობა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საწარმოს განმარტება - ფასს 3-ის შესწორება (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია 2020 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ შესწორებით ახლებურად განისაზღვრა საწარმოს განმარტება. საწარმოს უნდა ჰქონდეს რესურსები და არსებითი პროცესი, რომლებიც ერთობლივად მნიშვნელოვნად უწყობენ ხელს პროდუქტების შექმნის შესაძლებლობას. ახალი მითითებები იძლევა საფუძვლებს, რომლებიც დაგვეხმარება შევაფასოთ, აქვს თუ არა ადგილი რესურსებს და არსებით პროცესს, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფ კომპანიებში, რომელთაც ჯერ არ შეუქმნიათ პროდუქცია. საწარმოდ კლასიფიცირების პირობის დასაკმაყოფილებლად საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა, თუ არ არსებობს მიღებული პროდუქცია. ტერმინის - „მიღებული პროდუქცია“

განმარტება უფრო ვიწრო გაგებით არის მოცემული. იგი გულისხმობს მომხმარებლისთვის მიწოდებულ საქონელს და გაწეულ მომსახურებას, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო შემოსავალს და სხვა შემოსავალს და არ მოიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის ფორმით მიღებულ შემოსავლებს. აღარ არის აუცილებელი იმის შეფასება, შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს ჩაანაცვლონ არარსებული ელემენტები ან მოახდინონ შეძენილი საქმიანობებისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია გამოიყენოს „კონცენტრაციის ტესტი“. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს საწარმოს, თუ არსებითად შეძენილი აქტივების საერთო რეალური ღირებულება ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში) არის კონცენტრირებული.

არსებითობის განმარტება – ბასს 1-ისა და ბასს 8-ის შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია 2020 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები განმარტავს არსებითის განმარტებას და თუ როგორ უნდა იქნას გამოყენებული, განმარტებაში იმ მითითებების შეტანის მეშვეობით, რომლებიც ადრე ფასს სტანდარტებში იყო მოცემული. ამასთან ერთად, გაუმჯობესდა განმარტების თანმხლები ახსნა-განმარტებები. და ბოლოს, ცვლილებები უზრუნველყოფს არსებითის განმარტების შესაბამისობას ყველა ფასს სტანდარტთან. ინფორმაცია არსებითია, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ მისი გამოტოვება, დამახინჯება ან ბუნდოვანის გახდა გავლენას მოახდენს საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლის მიერ მიღებულ გადაწყვეტილებებზე იმ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რომელიც იძლევა ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული ანგარიშვალდებული საწარმოს შესახებ.

საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ფასს 9-ის, ბასს 39-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები (გამოცემულია 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაშია 2020 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები გამოიწვია ისეთი საწყისი საპროცენტო განაკვეთების შეცვლამ, როგორიცაა, ლონდონის ბანკთაშორისი ინდექსი (LIBOR) და სხვა ბანკთაშორისი შეთავაზების ინდექსები (IBORs). ცვლილებები დროებით ათავისუფლებს ჰეჯირების აღრიცხვის კონკრეტული მოთხოვნების გამოყენებისგან იმ ჰეჯირების ურთიერთობებთან მიმართებით, რომლებზეც პირდაპირი გავლენა იქონია IBOR-ის რეფორმამ. ფულადი ნაკადის ჰეჯირების აღრიცხვისთვის, როგორც ფასს 9-ის, ასევე ბასს 39-ის შესაბამისად, სავალდებულოა, რომ მომავალი ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები „დიდი ალბათობით მოსალოდნელი“ იყოს. როდესაც ეს ფულადი ნაკადები დამოკიდებულია IBOR-ზე, ცვლილებებით გათვალისწინებული შეღავათი საწარმოსგან მოითხოვს იგულისხმოს, რომ რეფორმის შედეგად არ იცვლება საპროცენტო განაკვეთი, რომელსაც ეფუძნება ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები. ჰეჯირების აღრიცხვისთვის როგორც ბასს 39, ასევე ფასს 9 მოითხოვს საპროგნოზო პერსპექტიულ შეფასებას. მართალია, მოსალოდნელია, რომ IBOR-სა და IBOR-ის შემცვლელი განაკვეთის შესაბამისი ფულადი ნაკადები ზოგად ფარგლებში ეკვივალენტური უნდა იყოს, რაც მინიმუმამდე ამცირებს არაეფექტურობას, მაგრამ რეფორმის თარიღის მოახლოებასთან ერთად ეს მდგომარეობა შესაძლოა შეიცვალოს. ცვლილებების მიხედვით, საწარმოს შეუძლია დაუშვას, რომ IBOR-ის რეფორმის შედეგად არ იცვლება საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთი, რომელსაც ეფუძნება ჰეჯირებული მუხლის ფულადი ნაკადები, ჰეჯირების ინსტრუმენტი თუ ჰეჯირებული რისკი. IBOR-ის რეფორმის შედეგად ჰეჯირება შესაძლოა გასცდეს 80–125%-ის ფარგლებს, რასაც მოითხოვს რეტროსპექტიული ტესტი ბასს 39-ის მიხედვით. შესაბამისად, ბასს 39-ში შევიდა ცვლილება, რომლითაც დაშვებულია გამონაკლისი რეტროსპექტიული ეფექტურობის ტესტიდან, რათა ჰეჯირება არ შეწყდეს IBOR-თან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის პერიოდში მხოლოდ იმიტომ, რომ რეტროსპექტიული ეფექტურობა აღნიშნულ ფარგლებს სცდება. თუმცა, მაინც უნდა შესრულდეს ჰეჯირების აღრიცხვის სხვა მოთხოვნები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასება. ზოგიერთი ჰეჯირების შემთხვევაში, ჰეჯირებული მუხლი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს IBOR-ის რისკის კომპონენტს, რომელიც ხელშეკრულებით არ არის დაზუსტებული. ჰეჯირების აღრიცხვის გამოყენებისთვის როგორც ფასს 9, ასევე ბასს 39 მოითხოვს, რომ განსაზღვრული რისკის კომპონენტი განცალკევებით იდენტიფიცირებადი და საიმედოდ შეფასებადი იყოს. ამ ცვლილებების მიხედვით, აუცილებელია, რომ რისკის კომპონენტი განცალკევებით იდენტიფიცირებადი იყოს მხოლოდ ჰეჯირების თავდაპირველი კლასიფიცირების დროს და არა განუწყვეტილ. მაკროჰეჯირების კონტექსტში, როდესაც საწარმო ხშირად გადააწყობს ჰეჯირების ურთიერთობას, შეღავათი ვრცელდება იმ მომენტიდან, როდესაც ჰეჯირებული მუხლის თავდაპირველი კლასიფიკაცია მოხდა ჰეჯირების ურთიერთობაში. ჰეჯირების ყოველგვარი არაეფექტურობის აღრიცხვა უნდა გაგრძელდეს მოგებაში ან ზარალში როგორც ბასს 39-ის, ისე ფასს 9-ის მიხედვით. ეს ცვლილებები განსაზღვრავს შეღავათის შეწყვეტის გამომწვევ მოვლენებს. მათ შორისაა საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით გამოწვეული განუსაზღვრელობის აღმოფხვრა. ეს ცვლილებები საწარმოებს ავალდებულებს, ინვესტირებას წარუდგინონ დამატებითი ინფორმაცია მათი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, რომლებზეც პირდაპირ მოქმედებს ეს განუსაზღვრელობები, მათ შორის ჰეჯირების იმ ინსტრუმენტების ნომინალური ღირებულება, რომლებსაც ეხება შეღავათები, ყოველგვარი მნიშვნელოვანი დაშვება თუ განსჯა, რომელიც შეღავათით სარგებლობისას იქნა

გამოყენებული და თვისობრივი ინფორმაცია იმის შესახებ, თუ როგორ მოქმედებს საწარმოზე IBOR-ის რეფორმა და როგორ მართავს სტანდარტზე გადასვლის პროცესს.

თუ ზემოთ სხვა რამ არ არის მითითებული, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვნად არ იმოქმედებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გააანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა.

ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, დადგენილ ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ფუნქციონირებს. ამ პირობებისა და შეფასებების ნებისმიერი ცვლილების შედეგად შესაძლოა ცვეთის განაკვეთების დაკორექტირების აუცილებლობა დადგეს.

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება:

ქართულ ლარში	მიწა	მიწის გაუმჯობესება	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა, ავჯი და მოწყობილობები	დაუმონტაჟებული ძირითადი საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება								
2017 წლის 31 დეკემბერს	2,038,725	706,225	16,695,024	16,458,375	240,237	417,742	-	36,556,328
შეძენა	-	7,700	877,891	3,482,499	24,630	183,995	1,997,541	6,574,256
ჩამოწერა	-	-	-	(1,612,325)	-	-	-	(1,612,325)
2018 წლის 31 დეკემბერს	2,038,725	713,925	17,572,915	18,328,549	264,867	601,737	1,997,541	41,518,259
შეძენა	-	-	18,066	844,649	-	103,646	1,928,329	2,894,690
ჩამოწერა	-	-	-	-	(43,326)	-	-	(43,326)
რეკლასიფიკაცია	-	-	551,801	1,451,839	-	-	(2,003,640)	-
2019 წლის 31 დეკემბერს	2,038,725	713,925	18,142,782	20,625,037	221,541	705,383	1,922,230	44,369,623
ცვეთა								
2017 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-	-	(5,780)	(25,356)	-	(31,136)
პერიოდის ცვეთა	-	(70,899)	(741,797)	(2,295,630)	(31,312)	(133,564)	-	(3,273,202)
2018 წლის 31 დეკემბერს	-	(70,899)	(741,797)	(2,295,630)	(37,092)	(158,920)	-	(3,304,338)
პერიოდის ცვეთა	-	(71,448)	(803,763)	(2,834,359)	(31,942)	(168,373)	-	(3,909,885)
იმ ძირითადი საშუალებების დაგრ. ცვეთა, რომელთა აღიარებაც შეწყდა	-	-	-	-	9,588	-	-	9,588
2019 წლის 31 დეკემბერს	-	(142,347)	(1,545,560)	(5,129,989)	(59,446)	(327,293)	-	(7,204,635)
საბალანსო ღირებულება								
2018 წლის 31 დეკემბერს	2,038,725	643,026	16,831,118	16,032,919	227,775	442,817	1,997,541	38,213,921
2019 წლის 31 დეკემბერს	2,038,725	571,578	16,597,222	15,495,048	162,095	378,090	1,922,230	37,164,988

9. მარაგები

ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	4,896,836	6,944,790
მზა საქონელი	1,610,694	1,367,945
ნედლეული ტრანზიტში	390,085	1,436,003
მზა საქონელი ტრანზიტში	-	581,084
სხვა მარაგები	25,435	79,606
სულ მარაგები	6,923,050	10,409,428

მზა საქონლის მოძრაობის დეტალები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
მზა საქონლის საწყისი ნაშთი	1,949,029	403,603
წარმოების ხარჯები:		
ნედლეული	21,028,241	14,652,793
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,320,622	2,932,071
ხელფასები	2,376,318	1,636,947
რემონტისა და მოვლა-შენახვის დანახარჯები	728,398	723,014
სხვა დანახარჯები	1,191,174	965,845
სულ წარმოების ხარჯები	28,644,753	20,910,670
გაყიდული მზა საქონლის თვითღირებულება	(28,983,088)	(19,365,244)
მზა საქონლის საბოლოო ნაშთი	1,610,694	1,949,029

პერიოდის განმავლობაში გაყიდული ნედლეულის თვითღირებულება იყო 413,268 ლარი (2018: 446,691 ლარი).

10. გადახდილი ავანსები

ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი	452,421	141,693
მარაგებისთვის გადახდილი ავანსი	133,473	62,972
მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსი	37,458	57,530
სხვა	77,190	21,405
სულ გადახდილი ავანსები	700,542	283,600

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	10,001,584	5,044,461
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,001,584	5,044,461

კომპანია იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს სიცოცხლის ხანგრძლივობის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:		
- მიმდინარე	9,742,879	4,937,931
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	-	-
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	159,425	-
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	-	-
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	-	97,513
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	99,280	9,017
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)	10,001,584	5,044,461
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (საბალანსო ღირებულება)	10,001,584	5,044,461

გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის საერთო კონტროლის ქვეშ რუსეთსა და საფრანგეთში. გადახდის პირობები ითვალისწინებს გადახდას 90 დღის განმავლობაში. ხელმძღვანელობა არ ქმნის მოთხოვნების ანარიცხებს, რადგან შიდაჯგუფური მოთხოვნები კომპანიისთვის ურისკოდ ითვლება.

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება მიმდინარე ანგარიშებისგან ერთ ქართულ კომერციულ ბანკში. მიმდინარე ანგარიშები უპროცენტოა.

13. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალის 100%-ის მფლობელი არის მშობელი კომპანია.

2018 წელს, მშობელი კომპანიისგან მიღებული საპროცენტო განაკვეთიანი სესხები და ნასესხები სახსრები 10,561,787 ლარის (3.7 მლნ ევრო) საბალანსო ღირებულების ოდენობით დაკონვერტირდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში.

2018 წლის 13 ივლისის აქციონერების რეზოლუციის თანახმად, მშობელმა კომპანიამ საწესდებო კაპიტალი გაზარდა 15,665,650 ლარით (5.5 მილიონი ევრო). მშობელი კომპანიის მიერ 7,120,750 ლარი გადახდილი იქნა დაუყოვნებლივ, ხოლო დარჩენილი 8,544,900 ლარი სრულად იქნა გადახდილი 2018 წლის განმავლობაში.

2019 წელს საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა.

14. ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები

2017 წლის იანვარში, კომპანიამ ხელი მოაწერა აქტივების გაყიდვისა და შესყიდვის შეთანხმებას შპს საქართველოს საერთაშორისო ჰოლდინგთან (GIH), ქუთაისის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის ორგანიზატორთან (FIZ) და შპს Fresh-Georgia-სთან ქუთაისის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის ქარხნის აქტივების შეძენასთან დაკავშირებით (შემდგომში „შეთანხმება“). შეძენის ფასი მოიცავდა 9.5 მილიონ ევროს, რომელიც მყისიერად შპს Fresh-Georgia-სთვის იყო გადასახდელი (9.3 მილიონი ევრო) და GIH-სთვის (200 ათასი ევრო) შეთანხმების ხელმოწერის შემდეგ და 250 ათასი ევრო და 250 ათასი ევრო ვალდებულება GIH-სადმი შეთანხმების ხელმოწერიდან 5 და 10 წლის შემდეგ, იმ პირობით, რომ ქუთაისის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა, ამ თარიღებისთვის ოპერირებას განაგრძობს.

15. ნასესხები სახსრები

ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი	9,628,500	-
ადგილობრივი ბანკიდან მიღებული სესხი	750,000	-
საპროცენტო ვალდებულება	68,549	-
სულ ნასესხები სახსრები	10,447,049	-

15. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2019 წლის 16 აპრილს, კომპანიამ ხელი მოაწერა კონვერტირებადი სესხის ხელშეკრულებას (შემდგომში „ხელშეკრულება“) მშობელ საწარმოსთან. სასესხო ხელშეკრულება დადებულია 5 მილიონ ევროზე, საიდანაც, 2019 წელს, ათვისებულ იქნა მხოლოდ 3 მილიონი ევრო. სესხის ძირი თანხა დაიფარება მაქსიმუმ 2020 წლის 31 დეკემბერს, ხოლო პროცენტის გადახდა უნდა მოხდეს თანდათანობით სესხის ვადის განმავლობაში.

ხელშეკრულების თანახმად, მსესხებელს უფლება აქვს, ერთპიროვნულად, საკუთარი შეხედულებისამებრ, გამოაცხადოს, ხოლო გამსესხებელი თანახმაა და უფლებას იძლევა, რომ სესხი და მასზე დარიცხული მთლიანი პროცენტი კონვერტირებულ იქნას მსესხებლის საწესდებო კაპიტალში შესაბამისი ორგანიზაციული გადაწყვეტილებების მიღების შემთხვევაში. კონვერტირების უფლება არ გამოყენებულა 2019 წლის ბოლოს არსებული მდგომარეობით.

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური საქმიანობიდან ვალდებულებების ანალიზს და კომპანიის ფინანსური საქმიანობისგან ვალდებულებების მოძრაობას ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების საგნები ისინია, რომლებიც მოხსენებულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში, როგორც საფინანსო:

ქართულ ლარში

ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,607,851
ფულადი ნაკადების შემოდინება	11,468,420
დაგროვილი პროცენტი	274,810
შენატანი კაპიტალში	(10,561,787)
ნასესხები სახსრების გადახდა	(4,000,000)
გადახდილი პროცენტი	(307,480)
უცხოური ვალუტის გაცვლის კორექტირებები	(481,814)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
ფულადი ნაკადების შემოდინება	10,672,944
დაგროვილი პროცენტი	71,528
ნასესხები სახსრების გადახდა	(750,000)
გადახდილი პროცენტი	(2,995)
უცხოური ვალუტის გაცვლის კორექტირებები	455,572
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,447,049

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები მარაგების შესყიდვისთვის	1,640,476	3,264,212
ვალდებულებები შესრულებული მომსახურებისთვის	1,024,972	4,021,999
სატრანსფერო ფასის ცვლილებით გამოწვეული ვალდებულება	373,531	-
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებებისთვის	38,466	1,285,527
სხვა ვალდებულებები	134,036	72,316
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,211,481	8,644,054

17. შემოსავალი

ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი წყლის გამათბობლების გაყიდვიდან	32,144,430	15,420,855
გამოკლებული კრედიტ ნოტები	(3,204,180)	(1,493,961)
შემოსავალი ნედლეულის გაყიდვიდან	495,023	457,448
შემოსავალი ტრანსპორტირებიდან	124,592	350,753
სულ ამონაგები	29,559,865	14,735,095

შემოსავლის 100% შედგებოდა დაკავშირებულ მხარეებთან წყლის გამათბობლების გაყიდვებისგან - საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ რუსეთში, ესპანეთში, საფრანგეთსა და პოლონეთში. კომპანია არ უზრუნველყოფს გარანტიას გაყიდულ საქონელზე და არ გააჩნია იმ საგნების შეკეთების და შეცვლის ვალდებულება, რომლებიც არ ფუნქციონირებენ დამაკმაყოფილებლად.

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
კონსულტაციის საფასური	3,518,026	5,541,683
ხელფასები და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	1,169,886	1,336,682
ცვუთა და ამორტიზაცია	612,824	359,969
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	231,180	222,820
სამოგზაურო ხარჯები	155,984	279,432
წარმომადგენლობითი ხარჯები	109,852	185,183
საოპერაციო საგადასახადო ხარჯები	56,515	106,284
სხვა	386,508	519,121
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6,240,775	8,551,174

კონსულტაციის საფასური მოიცავს მომსახურებების საფასურს და Group Atlantic-ის მიერ გაწეული სხვადასხვა ხარჯების ანაზღაურებას 3,306,220 ლარის ოდენობით (2018: 5,180,163 ლარი). მიღებული მომსახურებები მოიცავს მარკეტინგულ კვლევებს, ადამიანური რესურსების, ინდუსტრიულ, კომერციულ და ფინანსურ მომსახურებებს.

19. 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 განაცხადებისა 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.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. 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 პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის ვალდებულებები. კომპანიას გააჩნია ვალდებულება დაასაქმოს 120 საქართველოს მოქალაქე 2025 წლამდე.

20. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება პროცენტის სესხისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების მთავარი მიზანი არის კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობის გაზრდა.

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, ლიკვიდურობის რისკი, საპროცენტი განაკვეთის რისკი და უცხოური ვალუტის რისკი.

კომპანიის უფროსი ხელმძღვანელობა აკვირდება ამ რისკების მართვას. კომპანიის ფინანსურ რისკებთან დაკავშირებული საქმიანობა ძალიან შეზღუდულია. კომპანიას არ გააჩნია წარმოებული საქმიანობები რისკის მართვის და სხვა მიზნებისთვის.

საკრედიტო რისკი

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსურ მდგომარეობაში, ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებში და ანგარიშების მოთხოვნებში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საკრედიტო რისკის მართვა

კომპანია საკრედიტო რისკის მართვას ახორციელებს ხელმისაწვდომი ფულისა და ფულადი დეპოზიტების უმეტესობის საქართველოში კარგად ცნობილ ბანკში დეპოზიტზე განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა განუწყვეტილად ახორციელებს იმ ბანკების სტატუსის მონიტორინგს, რომლებშიც მისი დეპოზიტებია განთავსებული. შემოსავლის 100% შედგებოდა გაყიდვებით დაკავშირებულ მხარეებთან, საბოლოო პროდუქციის 57% ექსპორტირებული იყო საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოში რუსეთში და 11% - ესპანეთში, 27% - საფრანგეთში და 5% - ჯგუფის სხვა კომპანიებში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სულ საკრედიტო რისკი შეადგენდა 10,216,778 ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერი: 7,015,028 ლარი).

საბაზრო რისკი

კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. კომპანია ადგენს რისკის მისაღებ დონეს და მის მონიტორინგს ახორციელებს ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი, როდესაც სამომავლო ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება მერყეობს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსებში ცვლილებების გამო.

კომპანია ხელშეკრულებებს დებს აშშ დოლარში, რუსულ რუბლში, ევროში და ქართულ ლარში. კომპანია არ იყენებს სავალუტო დერივატივებს სამომავლო ტრანზაქციების და ფულადი ნაკადების ჰეჯირებისთვის.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ვალუტები, რომლებისთვისაც კომპანიას გააჩნდა მნიშვნელოვანი რისკი 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (გამოსახულია ლარში):

შპს ატლანტიკ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2019 წლის 31 დეკემბერი

ქართულ ლარში	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუსული რუბლი
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	178,819	21,111	15,228	36
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	160,500	-	3,911,824	5,929,260
ვალდებულებები				
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	1,463,743	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	480,707	393,308	2,337,466	-
ნასესხები სახსრები	751,633	-	9,695,416	-
2019 წლის 31 დეკემბრით წმინდა მდგომარეობა	(893,021)	(372,197)	(9,569,573)	5,929,296

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქართულ ლარში	ქართული ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუბლი
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15,695	6,366	1,556,904	391,602
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	218,619	12,045	3,522,781	1,291,016
ვალდებულებები				
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	1,371,908	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	757,268	918,607	6,857,716	110,463
2018 წლის 31 დეკემბრით წმინდა მდგომარეობა	(522,954)	(900,196)	(3,149,939)	1,572,155

შემდეგი ცხრილი აანალიზებს კომპანიის სენსიტიურობას ევროს, აშშ დოლარის და რუსული რუბლის ლარის საპირისპიროდ ჰიპოთეტური 10%-ით გამყარების და 10% გაუფასურების შემთხვევაში 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ეს ანალიზი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მონეტარულ მუხლებს და აკორექტირებს მათ კონვერტაციას წლის ბოლოს 10%-იანი ზრდის და 10%-იანის შემცირების შემთხვევაში ქართულ ლართან მიმართებით.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში	ვალუტის კურსის ცვლილება %-ში	გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი	10.00%	(37,220)	37,220
ევრო	10.00%	(956,957)	956,957
რუსული რუბლი	10.00%	592,930	(592,930)

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში	ვალუტის კურსის ცვლილება %-ში	გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი	10.00%	(90,020)	90,020
ევრო	10.00%	(314,994)	314,994
რუსული რუბლი	10.00%	157,216	(157,216)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა იმ შესაძლებლობის შედეგად, რომ საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს მომავალ ფულად ნაკადებზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებებზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს მოზიდულ დაფინანსებაზე, რადგან სესხს აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სენსიტიურობას საპროცენტო განაკვეთების გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელ ცვლილებებზე, სესხების შესაბამის ნაწილზე, თუ სხვა ცვლადები არ შეიცვლება, კომპანიის მოგება დაბეგრამდე დაექვემდებარება შემდეგ ზემოქმედებას ცვალებადი განაკვეთების მქონე სესხებზე:

ქართულ ლარში	ზრდა/შემცირება მეასედ პროცენტებში	გავლენა მოგებაზე დაბეგვრამდე
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	+/- 50	(33,000) / 33,000

კომპანია არ ექვემდებარებოდა საპროცენტო განაკვეთის რისკს სასესხო საქმიანობასთან დაკავშირებით 2018 წლის 31 დეკემბერს.

კომპანიას არ განუხორციელებია გარიგებები ფინანსურ ინსტრუმენტებზე ვაჭრობის ან სპეკულაციური მიზნებისთვის ან საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით.

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვალდებულებების შესრულებას, როდესაც საჭირო იქნება მათი დაფარვა ნორმალურ ან სტრესულ სიტუაციებში. ლიკვიდობის რისკის მართვა ხორციელდება მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი ფულადი ნაკადების პროგნოზის შეფასების, ასევე პროგნოზირებული და ფაქტობრივი ფულადი ნაკადების მონიტორინგისა და ფულადი სახსრების ფინანსური ანგარიშგების დაფარვის ვალდებთან შედარების მეშვეობით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილები აჯამებს კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების პროფილებს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელშეკრულებო გადახდის არადისკონტირებულ ვალდებულებებზე:

2019 წლის 31 დეკემბერი ქართულ ლარში	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
პროცენტიანი სესხი	751,633	9,791,885	-	10,543,518
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	1,463,743	1,463,743
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,211,481	-	-	3,211,481
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირი თანხის და პროცენტის ჩათვლით	3,963,114	9,791,885	1,463,743	15,218,742

2018 წლის 31 დეკემბერი ქართულ ლარში	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	1,371,908	1,371,908
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,644,054	-	-	8,644,054
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირი თანხის და პროცენტის ჩათვლით	8,644,054	-	1,371,908	10,015,962

კაპიტალის მართვა

კაპიტალი შედგება მშობელი კომპანიის მიერ კაპიტალში შენატანისგან და დაგროვილი ზარალისგან და შეადგენს 40,874,368 ლარს (2018: 46,907,106 ლარი).

კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული მოთხოვნები გარედან.

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებული ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად.

21. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება მიახლოებულია საბალანსო ღირებულებასთან.

იმ ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც ლიკვიდურია ან გააჩნიათ მოკლე დაფარვის ვადა (სამ თვეზე ნაკლები), ითვლება, რომ საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია რეალურ ღირებულებებთან.

ნასესხები სახსრების რეალური ღირებულება შეფასებულია სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, იმ განაკვეთების გამოყენებით, რომელიც ხელმისაწვდომია სესხებისთვის მსგავსი პირობებით, საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილი დაფარვის ვადებით, მსხვილი საკრედიტო ინსტიტუციებისგან, საბაზრო პირობებით.

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, ფულის გამოკლებით, ფასდება რეალური ღირებულების იერარქიაში მესამე დონის მონაცემების გამოყენებით.

22. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24 დაკავშირებული მხარეების განმარტებების მიხედვით, 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.

დაკავშირებულ მხარეებმა შეიძლება აწარმოონ ისეთი გარიგებები, როგორიც არ შეუძლიათ არადაკავშირებულ მხარეებს და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებებზე შესაძლოა ახდენს გავლენას ისეთივე პირობები, როგორც არადაკავშირებულ მხარეებთან იგივე პირობების, თანხებისა და ტრანზაქციების შემთხვევაში.

მომდევნო ცხრილი წარმოადგენს ნაშთებსა და ტრანზაქციებს მშობელ კომპანიასთან:

ქართულ ლარში	ნასესხები სახსრები	საპროცენტო ხარჯი	შემოსავა ლი	სავაჭრო მოთხოვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის	9,628,500	66,900	7,877,729	3,215,972

მომდევნო ცხრილში მოცემულია ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ქართულ ლარში	დავალიანებები დაკავშირებულ მხარეების მიმართ	დაკავშირებული მხარეების დავალიანებები
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,491,934	6,615,686
2018 წლის 31 დეკემბერი	6,929,642	4,776,171

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სწარამოებთან ტრანზაქციების თანხები:

ქართულ ლარში	ძირითადი საშუალებების შეძენა	საქონლის შესყიდვა	მომსახურე ბ ის შესყიდვა	შემოსავალი გაყიდვებიდან დაკავშირებულ მხარეებთან
2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის	1,523,270	8,184,414	3,306,220	21,579,076
2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის	1,637,857	5,763,259	5,180,163	14,318,626

ტრანზაქციები მთავარ ხელმძღვანელ პირებთან

ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის	2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის
	ხარჯი	ხარჯი
მოკლევადიანი ხელფასები და სარგებელი	546,496	-
		512,294
		-

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთიდან პირველად გავრცელდა ინფორმაცია COVID-19-ის (კორონავირუსი) შესახებ. 2020 წლის პირველ თვეებში ვირუსი მთელ მსოფლიოში გავრცელდა და მისი ნეგატიური ზეგავლენა გაიზარდა. COVID-19-ის გავრცელების თავიდან ასაცილებლად, საქართველოს მთავრობამ რიგი სამართლებრივი ნაბიჯები გადადგა: 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს პრეზიდენტმა გამოსცა დეკრეტი საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადების შესახებ, რამაც განსაკუთრებული უფლებები მიანიჭა საქართველოს მთავრობას. 2020 წლის 30 მარტს, ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის დადგენილება N204 („საქართველოში ახალი კორონავირუსის გავრცელების აღკვეთის მიზნით გასატარებელი ღონისძიებების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 23 მარტის №181 დადგენილებაში ცვლილების შეტანის თაობაზე), რომლითაც კომპანიებს, ზოგიერთი დასაშვები გამონაკლისის გარდა, შეუზღუდათ ეკონომიკური საქმიანობის განხორციელება საგანგებო მდგომარეობის რეჟიმში.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

შედეგად, შპს ატლანტიკ საქართველომ შეწყვიტა ოპერაციები 2020 წლის 31 მარტიდან საგანგებო მდგომარეობის დასრულებამდე, რაც 2020 წლის 21 აპრილამდე გაგრძელდა.

თუმცა, ატლანტიკ საქართველოს მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ პანდემია ისეთი საბალანსო უწყისის შემდგომი მოვლენაა, რომელიც კორექტირებას არ ექვემდებარება. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ექნება კომპანიის გაყიდვებზე თუ მიწოდების ჯაჭვზე, რადგან კომპანია განაგრძობს საქონლის წარმოებას და ექსპორტს, როგორც კი ამას დაუშვებს საქართველოს მთავრობა. თუმცა, რადგან წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების გამოქვეყნების დროს სიტუაცია კვლავ ვითარდება, სამომავლო ეფექტების პროგნოზირება შეუძლებელია. ხელმძღვანელობა განაგრძობს პოტენციური ზემოქმედების მონიტორინგს და გადადგამს ყველა შესაძლო ნაბიჯს ნებისმიერი ეფექტის შესამცირებლად.

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობითი ანგარიში – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

Groupe Atlantic-ი 1968 წელს საფრანგეთში დაარსდა და გააჩნია ძლიერი საწარმოო კულტურა, აგრეთვე ადამიანებზე ორიენტირებული მსოფლმხედველობა. 2019 წლისათვის, კომპანიას გააჩნია 28 ინდუსტრიული საწარმო, აქედან 13 საფრანგეთში. ჩვენი გადაწყვეტები ხელმისაწვდომია 4 კონტინენტზე 39 გაყიდვის წერტილისა და უფრო მეტი დისტრიბუტორის მეშვეობით, რომლებიც მილიონობით მომხმარებელს ემსახურებიან. 2019 წელს Groupe Atlantic-ის მთლიანმა ბრუნვამ 2 მილიარდი ევრო შეადგინა, მთელს მსოფლიოში თანამშრომელთა რაოდენობამ კი - 8,000.

ჯგუფის მისიაა „გარდაქმნას არსებული/გავრცელებული ენერგია განგრძობით კეთილდღეობად, თერმული კომფორტის გადაწყვეტილებების შექმნით, რომლებიც ეკოლოგიურად ეფექტურია, ხელმისაწვდომია ყველასთვის და მორგებულია ინდივიდუალურ საჭიროებებს“.

ჩვენი ჯგუფი მიისწრაფვის საწარმოო კონტროლისკენ, ინოვაციებისკენ, ენერგიის მდგრად კეთილდღეობად გარდაქმნისკენ და თანამშრომლების პერსონალური განვითარებისკენ.

GROUPE ATLANTIC-ი აწარმოებს პროდუქციის ფართო სპექტრს, როგორც მასობრივი წარმოების მილიონობით ყოველწლიურ ერთეულს, ისე დამთავრებული დაბალი-შკალის წარმოებით. ჯგუფი შედგება 13 სტრატეგიული და დამატებითი ბრენდებისგან, რომლებიც ქმნიან თერმული კომფორტის გადაწყვეტილებებს ოთხ სფეროში:

- გათბობა
- ცხელი წყალი
- ჰაერის კონდიცირება
- ვენტილაცია

ბოლო ხუთი წლის განმავლობაში, 200 მილიონი ევროს ინვესტირება მოხდა ახალი ქარხნების შექმნისთვის, რათა გაიზარდოს ან შეიცვალოს წარმადობა, მოხდეს ახალი პროდუქციის ან პროდუქციის ხაზების ინდუსტრიალიზება, იმისათვის, რომ დაკმაყოფილდეს დაბალი ენერგომომხმარებლის შენობების მოთხოვნები, გაუმჯობესდეს ხარისხის კონტროლი და შემცირდეს დანახარჯები.

ეკო-მოქალაქის მიდგომის ჩვენი მისწრაფებით, ჩვენ გვსურს, რომ ჩვენმა გადაწყვეტილებებმა ენერგია ეკონომიურად გარდაქმნას იმ გზებით, რომლებიც გარემოსადმი კეთილგანწყობილია.

შპს ატლანტიკ საქართველო დაფუძნდა 2017 წლის 9 თებერვალს საქართველოს რეგულაციების მიხედვით. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და ბიზნესის წარმოების ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქუთაისი, ავტომშენებლის ქუჩა 88. ატლანტიკ საქართველოს სრული მფლობელია Atlantic SFDT, იურიდიული საწარმო, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საფრანგეთის კანონმდებლობით.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მრგვალი ელექტრო წყლის გამაცხელებლების წარმოება. ატლანტიკ საქართველომ თავისი პირველი წყლის გამაცხელებელი 2017 წლის დეკემბერში შექმნა. 2018 წელს, ქარხანამ დაიწყო წარმოება სრული წარმადობით და აწარმოა 126 ათასი წყლის გამაცხელებელი, 29 მოდელი. 2019 წელს კომპანიამ განახორციელა თავისი პროდუქციის 100%-ის ექსპორტირება იმ საწარმოებში, რომლებიც საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ესპანეთში, რუსეთში, საფრანგეთში, პოლონეთსა და უკრაინაში.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

2020 წელს ატლანტიკ საქართველო თავისი წარმოების გაორმაგებას გეგმავს და აპირებს შექმნას 270 ათასი წყლის გამათბობელი. 2020 წლის მარტში კომპანია დაასრულეს ბრტყელი წყლის გამაცხელებლების ხაზს და წარმოებას დაიწყებს აპრილის განმავლობაში.

საწარმოს მიერ შესრულებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

ვინაიდან ქუთაისის ქარხანა საკმაოდ ახალია, ჩვენი კვლევისა და განვითარების დეპარტამენტი ძირითად კონცენტრაციას არსებულ პროდუქციაზე აკეთებს ეგვიპტური ქარხნის მხარდაჭერით (სადაც განთავსებულია

რეგიონის კვლევებისა და განვითარების ცენტრი) და ადგილობრივად არ ხორციელდება კვლევისა და განვითარების აქტივობები.

ინფორმაცია საწარმოს ფილიალებზე

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები. ქარხანა, საწყობი და ადმინისტრაციული ოფისი მდებარეობს ქუთაისში, ავტომშენებლის ქუჩა 88-ში.

მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგნაირია:

	2019	2018
შემოსავალი	29,559,865	14,735,095
გაყიდვების თვითღირებულება	(29,396,356)	(19,811,935)
საერთო მოგება (ზარალი)	163,509	(5,076,840)
სხვა სერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	(6,280,911)	(10,380,488)
საოპერაციო ზარალი	(6,117,402)	(15,457,328)
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა (ზარალი)	84,663	203,332
წმინდა ზარალი	(6,032,739)	(15,253,996)
სულ აქტივები	56,009,390	56,933,874
სულ კაპიტალი	40,874,368	46,907,107

ზედნაღები ხარჯი თითოეულ პროდუქტზე დაბალანსდება მომავალ წელს გაზრდილი წარმოებით, რაც შეამცირებს გაყიდვების თვითღირებულებას. კონსულტაციების საფასური და სხვა წარმომადგენლობითი დანახარჯები შეტანილია სხვა საერთო და ადმინისტრაციულ დანახარჯებში.

ურთიერთობა თანამშრომლებთან

ატლანტიკ საქართველო იმერეთში ერთ-ერთი ყველაზე მსხვილი დამსაქმებელია კერძო სექტორში, თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა 135 ადამიანია. კომპანია თანამშრომლებს უზრუნველყოფს სრული სოციალური პაკეტი: მიმზიდველი და კონკურენტუნარიანი ხელფასის გარდა თანამშრომლები უზრუნველყოფილი არიან ჯანმრთელობის დაზღვევით, სადილითა და ტრანსპორტირებით სამუშაო ადგილამდე და უკან.

კომპანიის მთავარი დევიზი არის თანაბარი შესაძლებლობები ყველა თანამშრომელისთვის, კომპანია სენსიტიურია გენდერული საკითხების მიმართ, რაც აისახება იმ ფაქტში, რომ საშუალო ხელმძღვანელი პირების 38% მდედრობითი სქესის წარმომადგენლებით არის დაკომპლექტებული.

ატლანტიკ საქართველო თავისი თანამშრომლების განვითარებასა და ტრენინგებზეა ორიენტირებული, ყველა თანამშრომელი ტრენინგდება თავიანთ სფეროში, ხშირად ეწყობა ტრენინგები და ვორქშოპები საქართველოს ფარგლებს გარეთ და რეგულარულად ხდება უცხოელი ექსპერტების მოწვევა, რომლებიც გვიჩვენებენ თავიანთ ცოდნასა და გამოცდილებას ინდუსტრიაში.

შრომითი უსაფრთხოება კომპანიის პრიორიტეტია ყველა დონეზე, Atlantic Groupe-ის უსაფრთხოების მოთხოვნები დაცული უნდა იყოს ევროპული სტანდარტების მიხედვით მთელ მსოფლიოში თავის შვილობილ კომპანიებში, შესაბამისად, ყველა თანამშრომელი ტრენინგდება შრომისა და ხანძრის დროს უსაფრთხოების საკითხებში და ამ ცოდნის ყოველდღიურ პრაქტიკაში გამოყენების მონიტორინგი ზედმიწევნით ხორციელდება.

ჯგუფის მიზანია მხარი დაუჭიროს ინდუსტრიული სექტორის განვითარებას საქართველოში და ზოგადად, კომპანია თანამშრომლობს სხვადასხვა უნივერსიტეტებთან, რათა, სხვადასხვა აქტივობების მეშვეობით მხარი დაუჭიროს კვალიფიციური ინჟინრების ახალ თაობას, კომპანია უზრუნველყოფს არა მხოლოდ დასაქმებას, არამედ სტაჟირებასაც ახალგაზრდა პერსპექტიული სპეციალისტებისთვის. იმ პოზიციების

გარდა, რომლებიც მოითხოვს სპეციალურ განათლებას/გამოცდილებას (თეთრსაყელოიანები), კომპანია აგრეთვე უზრუნველყოფს მრავალ შესაძლებლობას არასპეციალური კვალიფიკაციის მქონე თანამშრომლებისთვის (ლურჯსაყელოიანები), რომლებსაც გააჩნიათ ყველანაირი საშუალება და მხარდაჭერა იმისათვის, რომ მოიპოვონ სპეციფიური ინდუსტრიული ცოდნა და ჰქონდეთ მათ მიერ არჩეულ კარიერულ გზაზე წინსვლის უნარი.

ურთიერთობები მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან

კომპანიამ საქმიანობის დაწყების პირველივე წელს ჩამოაყალიბა ძლიერი პროფესიონალური ურთიერთობები მომხმარებლებთან და მომწოდებლებთან. მიუხედავად იმისა, რომ ატლანტიკ საქართველო პირდაპირ არ ჰყიდის პროდუქციას საბოლოო მომხმარებელზე, ჩვენ ყოველთვის თვალს ვადევნებთ დეფექტებსა და საჩივრებს ჩვენს ქარხანაში დამზადებულ პროდუქციაზე. მაგალითად, 2019 წელს გაყიდული 207 ათას ერთეულზე, ჩვენ მხოლოდ 59 საჩივარი მივიღეთ, დეფექტის განაკვეთი შეადგენს 285 PPM-ს. მომხმარებლისგან საჩივრის მიღებისას, ყოველი შემთხვევა იხურება გამომწვევი მიზეზის ანალიზის შემდეგ.

ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოებთან

ატლანტიკ საქართველო ოპერირებს თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში და მისი ოპერაციები არ ექვემდებარება დღგ-თი დაბეგვრას.

2019 წელს საკუთარი აქციების შესყიდვასთან დაკავშირებული დეტალური ინფორმაცია

კომპანიას საკუთარი აქციების შესყიდვა არ განუხორციელებია.

მთავარი რისკები და გაურკვევლობები

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფულადი სახსრებიდან და მათი ექვივალენტებიდან, ბანკებში ვადიანი დეპოზიტებიდან, აგრეთვე მომხმარებლების საკრედიტო რისკებიდან, რაც მოიცავს დაუფარავ მოთხოვნებს. კომპანიას არ გააჩნია სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებული რისკი, რადგან ის თავის პროდუქციას ჰყიდის მხოლოდ დაკავშირებულ მხარეებზე.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკის პოზიციები ხელმძღვანელობის მიერ ყოველთვიურ მონიტორინგს ექვემდებარება. ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს იმ ვალუტებს, რომლების მიმართაც კომპანიას მნიშვნელოვანი რისკი გააჩნდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (რომლებიც გამოსახულია ვალუტებში):

2019	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუბლი
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	178,819	21,111	15,228	36
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	160,500	-	3,911,824	5,929,260
ვალდებულებები				
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	1,463,743	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	480,707	393,308	2,337,466	-
ნასესხები სახსრები	751,633	-	9,695,416	-
ნეტ პოზიცია	(893,021)	(372,197)	(9,569,573)	5,929,296

რუბლის კურსის რყევებთან დაკავშირებით, კომპანია ცდილობს სახსრების მიღებისთანავე ლარში კონვერტირებას და ადგილობრივი ვალდებულებების დაფარვას.

პოლიტიკური რისკები. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ატლანტიკ საქართველოს სამომავლო საქმიანობა მჭიდროდაა დაკავშირებული პოლიტიკურ სიტუაციასთან საქართველოსა და მეზობელ ქვეყნებში.

Covid 19-ის გამო ატლანტიკ საქართველო დაიხურა აპრილის დასაწყისიდან საგანგებო მდგომარეობის დასრულებამდე, მაგრამ კომპანია გეგმავს წარმოების კომპენსირებას მომდევნო თვეების განმავლობაში. ასევე, დაგეგმილი ინვესტიციების ნაწილი შეჩერებულია არსებული გაურკვეველი სიტუაციის გამო.

შპს ატლანტიკ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

აუდიტორი, მეფ...



შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს ატლანტიკ საქართველო და მისი საქმიანობა.....	5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	5
3. მომზადების საფუძველი.....	7
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	22
5. ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება.....	23
6. ახალი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება.....	25
7. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	26
8. ძირითადი საშუალებები.....	27
9. მარაგები.....	27
10. გადახდილი ავანსები.....	27
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	29
12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	29
13. კაპიტალი.....	29
14. ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები.....	30
15. ნასესხები სახსრები.....	31
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	32
17. შემოსავალი.....	32
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	32
19. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	34
20. ფინანსური რისკის მართვა.....	38
21. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება.....	40
22. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	41
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	

სხვა ინფორმაცია

მმართველობითი ანგარიში – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

აუდიტორი: ივანე



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ატლანტიკ საქართველოს მფლობელსა და ხელმძღვანელობას.

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ატლანტიკ საქართველოს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების 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 („ISA“) 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 დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო 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 ჩვენს აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

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.

აუდიტორი, მხუნი



„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების 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, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

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

აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ 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 შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების 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 აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, 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.

აუდიტორი, მხედველი, მხედველი



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 დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევსწავლით 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 საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო 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, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერპაუსკუპერს საქართველოს სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-562091)

2020 წლის 30 აპრილი
თბილისი, საქართველო



შპს ატლანტიკ საქართველო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები	8	37,164,988	38,213,921
ძირითადი საშუალებები		52,179	60,044
არამატერიალური აქტივები		951,853	951,853
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		38,169,020	39,225,818
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	6,923,050	10,409,428
გადახდილი ავანსები	10	700,542	283,600
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	10,001,584	5,044,461
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	215,194	1,970,567
სულ მოკლევადიანი აქტივები		17,840,370	17,708,056
სულ აქტივები		56,009,390	56,933,874
კაპიტალი	13	73,340,457	73,340,457
საწესდებო კაპიტალი		(32,466,089)	(26,433,350)
დაგროვილი ზარალი			
სულ კაპიტალი		40,874,368	46,907,107
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ძირითად საშუალებებზე გადასახდელი ვალდებულება	14	1,463,743	1,371,908
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,463,743	1,371,908
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები	15	10,447,049	10,805
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		12,749	8,644,054
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	3,211,481	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,671,279	8,654,859
სულ ვალდებულებები		15,135,022	10,026,767
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		56,009,390	56,933,874

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმძღვანელობის მხრიდან ხელი მოეწერა 2020 წლის 30 აპრილს:

სტეფან ლე მეტრი
დირექტორი

გიორგი ჭიშვილი
ფინანსური მენეჯერი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-42 გვერდებზე, წარმოადგენს ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



Handwritten signature in blue ink.

შპს ატლანტიკ საქართველო

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	მენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	17	29,559,865	14,735,095
გაყიდვების თვითღირებულება	9	(29,396,356)	(19,811,935)
საერთო მოგება/(ზარალი)		163,509	(5,076,840)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(6,240,775)	(8,551,174)
დისტრიბუციის ხარჯები		(199,707)	(402,187)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		(11,461)	(1,376,553)
სხვა საოპერაციო შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო		171,032	(50,574)
საოპერაციო ზარალი		(6,117,402)	(15,457,328)
წმინდა შემოსულობა უცხოური ვალუტის გაცვლის ოპერაციებიდან		195,527	528,567
ფინანსური ხარჯები		(110,864)	(325,235)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(6,032,739)	(15,253,996)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(6,032,739)	(15,253,996)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ, წლის სრული ზარალი		(6,032,739)	(15,253,996)



Handwritten signature in blue ink.

შპს ატლანტიკ საქართველო
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2017 წლის 31 დეკემბერს	47,113,020	(11,179,354)	35,933,666
კაპიტალში შენატანი სულ წლის სრული ზარალი	26,227,437	(15,253,996)	26,227,437 (15,253,996)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	73,340,457	(26,433,350)	46,907,107
სულ წლის სრული ზარალი		(6,032,739)	(6,032,739)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	73,340,457	(32,466,089)	40,874,368

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-42 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

დასტოვდა!

მეფ...



შპს ატლანტიკ საქართველო
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(6,032,739)	(15,253,996)
კორექტირებები:	8	3,933,026	3,292,040
ცვეთა და ამორტიზაცია		71,528	274,810
ფინანსური ხარჯები		(195,527)	(528,567)
წმინდა შემოსულობა უცხოური ვალუტის გაცვლის ოპერაციებიდან		11,461	1,376,553
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან			
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		(2,212,251)	(10,839,160)
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები			
ცვლილებები მარაგებში		3,486,378	(7,118,922)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(3,725,557)	(4,627,737)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებსა და სხვა აქტივებში		(106,214)	685,713
ცვლილებები გადახდილ ავანსებსა და სხვა ვალდებულებებში		(5,904,220)	5,347,704
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		1,944	10,805
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებების შემდეგ		(8,459,920)	(16,541,597)
გადახდილი პროცენტი		(2,995)	(307,480)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(8,462,915)	(16,849,077)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,154,883)	(6,370,593)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(15,275)	(19,822)
შემოსულობები ძირითადი საშუალებების გასვლიდან			234,529
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3,170,158)	(6,155,886)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მშობელი კომპანიის შენატანი კაპიტალში	13		15,665,650
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	15	10,672,944	11,468,420
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(750,000)	(4,000,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		9,922,944	23,134,070
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ცვლილება		(1,710,129)	129,107
ვალუტის გაცვლითი კურსების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(45,244)	(199,083)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		1,970,567	2,040,543
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		215,194	1,970,567

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-42 გვერდებზე, წარმოადგენს ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საქართველოს ფულადი ნაკადების ანგარიშგება



1. შპს ატლანტიკ საქართველო და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შპს ატლანტიკ საქართველოსთვის (შემდგომში „კომპანია“).

შპს ატლანტიკ საქართველო დაფუძნდა 2017 წლის 9 თებერვალს და მისი ადგილმდებარეობა საქართველოშია. კომპანია დარეგისტრირებულია საქართველოს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 412724477.

ატლანტიკ საქართველოს სრული მფლობელია - Atlantic SFDT („Groupe-Atlantic“, „ჯგუფი“, „მშობელი“), იურიდიული საწარმო, რომელიც დაფუძნდა და არსებობს საფრანგეთის კანონმდებლობით. საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს ბატონი ჟან-პიერ ლამური.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ჩართულია ელექტრო წყლის გამაცხელებლების წარმოებაში. კომპანიას საწარმოო ობიექტი ქუთაისის თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში აქვს და წარმოების მასალებისა და კომპონენტების შესყიდვების ძირითად ნაწილს, ისევე, როგორც გაყიდვებს, ახორციელებს დაკავშირებული მხარეების საწარმოებთან.

ბიზნესის წარმოების ადგილი და რეგისტრირებული მისამართი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და ბიზნესის წარმოების ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქუთაისი, ავტომშენებლის ქუჩა 88.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა საქართველოს ფარგლებშია. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ხასიათდება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებითა და ხშირი ცვლილებებით.

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 მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ისტორიული ღირებულების მეთოდით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. გარდა ფასს 16-ის მიღებით გამოწვეული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებისა, რომელიც ძალაშია 2019 წლის 1-ლი იანვრიდან, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. ასევე მენეჯმენტის მსჯელობას, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის საკითხები, რომლებიც მოიცავს მაღალი ღონის ან სირთულის განსჯას, ან რომელსაც შეუძლია ყველაზე

დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-7 შენიშვნაში.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას იყო გამოყენებული, ჩამოთვლილია ქვემოთ:

აუტორიზებული



შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივები, გარდა განვითარების კაპიტალიზირებული ხარჯებისა, არ კაპიტალიზირდება და დანახარჯები აისახება სრულ შემოსავალში იმ პერიოდში, როდესაც ეს ხარჯი გაიწევა.

არამატერიალური აქტივები, განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადით, ამორტიზდება სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე ყოველთვის, როდესაც ფაქტორები მიუთითებენ, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა იყოს გაუფასურებული. განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი გადაიხედება, სულ ცოტა, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი მოხმარების მოდელისა და მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილებები განიხილება, როგორც ამორტიზაციის პერიოდის და მეთოდის მოდიფიკაცია და ითვლება სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებად. კომპანიას არ გააჩნია აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის დანახარჯები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, დანახარჯების კატეგორიაში, რაც შეესაბამება არამატერიალური აქტივების ფუნქციას. კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს გააჩნიათ 4-წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადა.

აუდიტორი: შიგნითი



4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება.

d) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს, ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის, არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი იმაზე, რომ აქტივი შესაძლოა გაუფასურდეს. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს ან როდესაც ტესტი გაუფასურებაზე საჭიროა, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებად ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (CGU) რეალურ ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ღირებულებასა (ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება) და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის. ანაზღაურებად ღირებულება განსაზღვრულია ინდივიდუალური აქტივებისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა თუ ეს აქტივი არ გამოიმუშავებს ფულად ნაკადებს, რომლებიც უმეტესწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებისგან ან აქტივების ჯგუფებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ჩაითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, მომავალი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ დღევანდელ ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე არსებული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს ფულის დროითი ღირებულებაზე და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების განსაზღვრისას გათვალისწინებულია უახლესი საბაზრო ტრანზაქციები. თუ მსგავსი ტრანზაქციების იდენტიფიცირება ვერ მოხდა, გამოიყენება შეფასების შესაბამისი მოდელი. ეს გათვლები განმტკიცებულია შეფასების კოეფიციენტებით, საჯაროდ მოვაჭრე კომპანიების კვლირებული სააქციო ფასებითა და სხვა ხელმისაწვდომი რეალური ღირებულების ინდიკატორებით.

კომპანია, გაუფასურების გამოთვლის საფუძვლად იყენებს დეტალურ ბიუჯეტებს და საპროგნოზო გამოთვლებს, რომლებიც მზადდება განცალკევებით ყველა კომპანიის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომლებისთვისაც ინდივიდუალური აქტივები გამოიყოფა. ეს ბიუჯეტები და საპროგნოზო გამოთვლები ძირითადად ფარავს 5-წლიან პერიოდს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდებისთვის, გამოიანგარიშება გრძელვადიანი ზრდის განაკვეთი და გამოიყენება ხუთი წლის შემდეგი სამომავლო ფულადი ნაკადების პროექციისთვის.

განგრძობითი ოპერაციების გაუფასურების ზარალი, მარაგების გაუფასურების ჩათვლით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, დანახარჯების კატეგორიებში, რომლებიც შეესაბამება გაუფასურებული აქტივის ფუნქციას.

აქტივებისთვის, გუდვილის გარდა, შეფასება ხორციელდება ყოველ საანგარიშო პერიოდში, იმის განსასაზღვრად, არის თუ არა მინიშნება იმაზე, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღარ არსებობს ან შემცირდა. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას. მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კორექტირება ხდება მხოლოდ მაშინ, თუ აქტივის ანაზღაურებად ღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებას ჰქონდა ადგილი მას შემდეგ, რაც ბოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდა. აღრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კორექტირება შეზღუდულია ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და არ გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვლის გამოკლებით, რომ არ ყოფილიყო აღიარებული გაუფასურების ზარალი აქტივისთვის წინა წლებში.

e) მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

თითოეული პროდუქტის მის ამჟამინდელ ადგილმდებარეობასა და მდგომარეობაში მისაყვანად განკუთვნილი ხარჯები აღირიცხება შემდეგნაირად:

- ნელღეული: შეძენის ღირებულება საშუალო შეწონილი ღირებულებით;

დასტურებულია!



- მზა საქონელი და მიმდინარე წარმოება: პირდაპირი მასალებისა და შრომის ღირებულება და საწარმოო ზედნადები ხარჯების წილი, რომელიც ეფუძნება ჩვეულებრივ საოპერაციო მოცულობას, ნასესხები სახსრების ხარჯების გამოკლებით.

მარაგები ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი ღირებულებით გაყიდვის თვითღირებულებაში. წმინდა გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

გაყიდვის, მიყვანილი



f) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ტრანზაქციები და ნაშთები

მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ფუნქციონალური სპოტ გაცვლის კურსით საანგარიშო თარიღისთვის.

არამონეტარული მუხლები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულების მეთოდით, უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება თავდაპირველი ტრანზაქციის თარიღის გაცვლის კურსის გამოყენებით. არამონეტარული მუხლები, რომლებიც ფასდება რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღში არსებული გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

გ) ფინანსური ინსტრუმენტები

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გამრავლებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

acknowledgment: none



გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩევლებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს 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 გადახდები, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს ტრანზაქციის დანახარჯების და პრემიის ან ფასდაკლების ამორტიზაციას საწყისი აღიარებისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ვადის ამოწურვის ღირებულებამდე. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

დამამტკიცებელი: *მუხრან*



4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი 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 კრედიტის გავრცელებას ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

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 შეფასების შემდეგ 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, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ("სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი"), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ("სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი") ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელად და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ("FVTPL").

კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მასსიატებუბი. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI").

აუტორიზებული მენეჯერი



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. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.



4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ('ECL'). კომპანია პერსპექტიულად აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და აღბათობებით შეწონილი ოდენობა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) გონივრული და ღირებული ინფორმაცია წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის მიხედვითაც ზარალის ანარიცხი ფასდება თანხით, რომელიც ამ ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება საერთო რისკის მახასიათებლების მიხედვით.

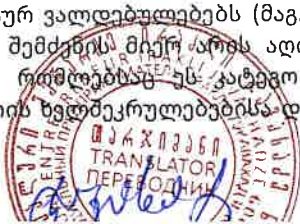
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი ეფუძნება გადახდების პროფილებს ან ბოლო 360 თვის გაყიდვებს და ამ პერიოდისთვის გამოცდილ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული ზარალის განაკვეთები მორგებულია იმაზე, რომ ასახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლის უნარზე, დაარეგულირონ მოთხოვნები კომპანია ანალიზებს იმ ქვეყნების მაკრო ფაქტორებს, რომლებშიც ყიდის პროდუქციას და მომსახურებას. რადგანაც მოთხოვნები ძირითადად ადგილობრივი მომხმარებლებისგანაა, კომპანიამ ანალიზი გაუკეთა საქართველოს მაკროეკონომიკურ სცენარებს და შესაბამის წილობრივ წონებს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით. კომპანიის მოვალეების ისტორიულ ქვევაზე დაყრდნობით, კომპანიამ დაადგინა, რომ მშპ და სავალუტო გაცვლითი კურსები ყველაზე რელევანტური ფაქტორია, რომელსაც გავლენა აქვს მოთხოვნების ადგენითობაზე და შესაბამისად, მორგებულია ისტორიული ზარალის განაკვეთზე, რაც ეფუძნება მოსალოდნელ ცვლილებებს ამ ფაქტორში.

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

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი 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 პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

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

აუსტრიული! მსგ.მ. 

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 დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, ნებისმიერი შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალის ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხა აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და განზრახვა, რომ ანგარიშსწორება მოხდება ნეტო თანხით ან აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების ოპერაცია მოხდება ერთდროულად. ურთიერთგადაფარვის ასეთი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუნარიანობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

საქართველო: შპს ატლანტიკ



4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

h) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს ფულს სალაროში და ხელზე, და მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს და მოკლევადიან დეპოზიტებს, ისე, როგორც ეს განსაზღვრულია ზემოთ.

i) რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადახდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას. რეალური ღირებულების შეფასება ემყარება იმ ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვის გარიგება ან ვალდებულების გადაცემა მოხდება:

- აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ძირითადი ბაზრის არ არსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულების ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი და ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისათვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულება ფასდება იმ დაშვებებით, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასწარმოქმნისას, იმის გათვალისწინებით, რომ ბაზრის მონაწილეები მოქმედებენ მათი საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებისა და გამომდინარე.

არაფინანსური აქტივის რეალური ღირებულების შეფასება ითვალისწინებს ბაზრის მონაწილეების უნარს, გამოიმუშაონ ეკონომიკური სარგებელი აქტივის საუკეთესო გამოყენებით ან მისი მიყიდვით სხვა ბაზრის მონაწილისთვის, რომელიც აქტივს გამოიყენებს მისი საუკეთესო გამოყენებით.

კომპანია იყენებს შეფასების იმ ტექნიკას, რომელიც გარემოებებსი შესაბამისია და რომლისთვისაც ხელმისაწვდომია საკმარისი მონაცემები, რათა შეფასდეს რეალური ღირებულება, შესატყვისი დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენების მაქსიმალური დონით და არადაკვირვებადი მონაცემების გამოყენების მინიმალურ დონეზე.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომლისთვისაც ფასდება რეალური ღირებულება ან ფინანსურ ანგარიშგებაშია გამჟღავნებული, კატეგორიულად არის დაყოფილი რეალური ღირებულების იერარქიაში, რაც აღწერილია ქვემოთ და ეფუძნება ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებს, რაც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შეფასებისთვის მთლიანობაში:

- დონე 1 – კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზარზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის;
- დონე 2 – შეფასების ის ტექნიკა, რომლისთვისაც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შესაფასებლად, პირდაპირ თუ ირიბად დაკვირვებადია;
- დონე 3 – შეფასების ის ტექნიკა, რომლისთვისაც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შესაფასებლად არ არის დაკვირვებადი.

იმ აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში განმეორებად საფუძველზე, კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საზღვრავს ტრანსფერები იერარქიის დონეებს შორის კატეგორიზაციის გადაფასების საშუალებით მოხდა თუ არა (ეფუძნება ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებს, რაც მთლიანობაში მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შეფასებისთვის).

რეალური ღირებულების გამჟღავნების მიზნებისთვის, კომპანია განსაზღვრავს აქტივების და ვალდებულებების კლასები მათი ბუნების, ხასიათის, აქტივების და ვალდებულებების ტიპების და რეალური ღირებულების იერარქიის დონის საფუძველზე, როგორც განმარტებულია ზემოთ.

განმარტებულია ზემოთ

j) გადასახადები

კომპანია ოპერირებს თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში და მისი ოპერაციები არ ექვემდებარება გადასახადებს.

k) მოკლევადიანი კლასიფიკაცია გრძელვადიანის საპირისპიროდ

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს მოკლევადიანი/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის მიხედვით. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია, რომ ის რეალიზდება ან განსაზღვრულია გასაყიდად ან მოსახმარებლად ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლში;
- უპირველესად ფლობილია სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია, რომ რეალიზდება საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში; ან
- ფულადი სახსრები ან მათი ეკვივალენტები, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც შეზღუდულია მათი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია, რომ დაიფარება ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლში;
- ის ფლობილია უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვის;
- ის დასაფარია საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში; ან
- არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

კომპანია ყველა სხვა ვალდებულებას აკლასიფიცირებს, როგორც გრძელვადიანს.

l) კაპიტალთან დაკავშირებული გარიგებები

მიღებული არაფულადი აქტივები და შესაბამისი ზრდა კაპიტალში ფასდება ამ აქტივების რეალური ღირებულებით, თუ რეალური ღირებულების დადგენა სარწმუნოდ არ არის შესაძლებელი, ამ აქტივების ღირებულება და შესაბამისი ზრდა კაპიტალში ფასდება მინიჭებული წილოვბრივი ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებასთან მითითებით.

m) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე ვალდებულება (კანონიერი ან კონსტრუქციული), რაც გამოწვეულია წარსული მოვლენის შედეგად, სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო გახდება იმ რესურსების გადინება, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნო შეფასების გაკეთება არის შესაძლებელი. როდესაც კომპანია მოელის მთლიანი ანარიცხის, ან მისი ნაწილის ანაზღაურებას, მაგალითად, სადაზღვევო ხელშეკრულების თანახმად, ანაზღაურება აღიარდება, როგორც ცალკე აქტივი, მაგრამ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად ზუსტია. ანარიცხთან დაკავშირებული ხარჯი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნეტო თანხით, ნებისმიერი ანაზღაურების გარეშე.

n) ამონაგების აღიარება

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, გადასახადების, საექსპორტო ვალდებულებების და სხვა საგადასახადო გადასახადების გარეშე.



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

ტრანზაქციის ფასი განისაზღვრება Groupe-Atlantic-ის მიერ და წარმოადგენს იმ თანხას, რომლის უფლებაც კომპანია მოელის რომ ექნება დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის მყიდველისთვის გადაცემის ნაცვლად, მესამე მხარეების სახელით მიღებული თანხების გამოკლებით. საგარანტიო მომსახურებაზე პასუხისმგებელი არის Groupe-Atlantic-ი, შესაბამისად კომპანიის მიერ არ აღიარდება არანაირი საგარანტიო ანარიცხი.

მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ანაზღაურებას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

სატრანსპორტო მომსახურების გაყიდვა. კომპანია უზრუნველყოფს სატრანსპორტო მომსახურებას ფიქსირებული ფასის ხელშეკრულებებით. ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარებულია იმ საადრიცხვო პერიოდში, როდესაც მომსახურება გაიწია, და ეფუძნება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ფაქტობრივად გაწეული მომსახურების წილს მთლიანად გასაწევ მომსახურებაში, რადგან მომხმარებელი სარგებელს მყისიერად იღებს და მოიხმარს. როდესაც ხელშეკრულება მოიცავს რამდენიმე შესასრულებელ ვალდებულებას, ოპერაციის ფასი თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე გადანაწილდება მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის საფუძველზე.



4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფიქსირებულფასიანი ხელშეკრულებების შემთხვევაში მომხმარებელი ფიქსირებულ თანხას იხდის საკრედიტო პირობების საფუძველზე. თუ კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურება გადააჭარბებს გადახდას, მაშინ სახელშეკრულებო აქტივი აღიარდება. თუ გადახდები გადააჭარბებს გაწეულ მომსახურებას, მაშინ აღიარდება სახელშეკრულებო ვალდებულება.

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

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, სადაც დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლისათვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის პერიოდი ერთ წელს აღემატება. ამიტომ, კომპანია ფულის დროითი ღირებულების გასათვალისწინებლად არ აკორექტირებს ოპერაციის ფასებს.

o) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების, მფლობელობის და ა.შ. ჩათვლით) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

p) თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის (როგორიცაა ჯანმრთელობის მომსახურება, საბავშვო ბაღი) დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

q) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება დღევანდელი ღირებულებით. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგი საიჯარო გადახდების წმინდა დღევანდელ ღირებულებას:

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებული გადახდები), მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით,
- ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებული ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით,
- თანხები, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით,
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასი, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ კომპანია გამოიყენებს ამ უფლებას, და
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდა, თუ იჯარის ვადის დასასრულს კომპანიის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.



რიგი საიჯარო ხელშეკრულებები მოიცავს იჯარის გაგრძელებისა და ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებებს. აღნიშნული პირობები გამოიყენება მოქმედების მაქსიმალური თავისუფლებისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. იჯარის პირობები მხოლოდ იმ შემთხვევაში მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებებს (ან ვადამდე შეწყვეტის უფლებების შემდგომ პერიოდს), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ იჯარის ვადა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). საკმარისად სარწმუნო გაგრძელების არჩევანის უფლებების შესაბამისად განხორციელებული საიჯარო გადახდები ასევე გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში.

საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის აღვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რაც არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა კომპანიას აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა, უზრუნველყოფა და პირობები ექნებოდა.

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსაზღვრის მიზნით, კომპანია:

- თუ ეს შესაძლებელია, საწყის ელემენტად იყენებს კომპანიის მიერ მიღებულ ბოლო დაფინანსებას მესამე მხარის მიერ, რომელიც კორექტირებულია, რათა ასახავდეს დაფინანსების პირობების ცვლილებებს მესამე მხარის მიერ დაფინანსების მიღების შემდგომ,
- იყენებს განცალკევებული შეფასების მიდგომას, რაც იწყება საკრედიტო რისკით კორექტირებული ურისკო საპროცენტო განაკვეთით, და
- აკეთებს კონკრეტული იჯარის შესაბამის კორექტირებებს, მაგ. ვადა, ქვეყანა, ვალუტა და უზრუნველყოფა.

კომპანია მომავალში პოტენციურად ექვემდებარება ცვლადი საიჯარო გადახდების ზრდას ინდექსის ან განაკვეთის შესაბამისად, რაც განხორციელდებამდე არ გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში. როდესაც განხორციელდება საიჯარო გადახდების კორექტირება ინდექსის ან განაკვეთის შესაბამისად, ხდება საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასება და კორექტირება აქტივების გამოყენების უფლების მიხედვით.

საიჯარო გადახდები ნაწილდება ძირ თანხებზე და ფინანსურ დანახარებზე. ფინანსური დანახარები უნდა აისახოს მოგება/ზარალში იჯარის პერიოდში, რათა საიჯარო ვალდებულების დარჩენილ ნაშთთან მიმართებით თითოეულ პერიოდში წარმოიქმნას მუდმივი (უცვლელი) პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი.

ტექნიკისა და ავტომატების მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება წრფივი მეთოდით, ხარჯის სახით მოგება/ზარალში. მოკლევადიანი იჯარა არის იჯარა, რომლის ვადა შეადგენს არაუმეტეს 12 თვეს.

რ) ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ

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



5. ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

ფასს 16, იჯარა (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია 2019 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). კომპანიამ გადაწყვიტა აღნიშნული სტანდარტის გამოყენება სტანდარტზე სავალდებულო გადასვლის თარიღიდან - 2019 წლის 1-ელი იანვრიდან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდით, შესაძარისი ინფორმაციის გადაანგარიშების გარეშე, აღნიშნული სტანდარტით დასაშვები ზოგიერთი გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივების გამოყენების უფლება ქონების იჯარაზე ფასდება სტანდარტზე გადასვლისას ისე, თითქმის ყოველთვის გამოიყენებოდა ახალი წესები. ყველა სხვა აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება საიჯარო ვალდებულების ოდენობით სტანდარტზე გადასვლისას (კორექტირდება წინასწარ განხორციელებული ან დარიცხული ხარჯებით).

ფასს 16-ის პირველად გამოყენებისას, კომპანიამ გამოიყენა სტანდარტით დასაშვები შემდეგი გამარტივებული მიდგომები:

- ერთი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენება საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით,
- გაუფასურების მიმოხილვის ჩატარების ნაცვლად იჯარის ზარალიანობის ადრინდელ ანალიზზე დაყრდნობა - 2019 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით არ იყო ზარალიანი ხელშეკრულებები,
- 2019 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით 12 თვეზე ნაკლები დარჩენილი ვადის მქონე საოპერაციო იჯარის მოკლევადიანი იჯარის მსგავსად აღრიცხვა,
- თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯების არ გათვალისწინება სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით აქტივის გამოყენების უფლების შეფასებაში, და
- რეტროსპექტული ხედვის (წარსული მოვლენების შეფასება) გამოყენება იჯარის ვადის განსაზღვრისას, როდესაც ხელშეკრულება ითვალისწინებს იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებას.

კომპანიამ ასევე მიიღო გადაწყვეტილება, სტანდარტის თავდაპირველად გამოყენებისას ხელმოწერა არ შეაფასოს, მთლიანი ხელშეკრულება არის თუ არა საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ამის ნაცვლად, სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე ძალაში შესული ხელშეკრულებების შემთხვევაში, კომპანია დაეყრდნო ბასს 17-ისა - „იჯარა“ და ფასიკ 4-ის - „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“ გამოყენებით გაკეთებულ შეფასებებს. წინამდებარე სტანდარტის გამოყენებას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2019 წლის 1-ლი იანვრიდან, მაგრამ არსებითი გავლენა არ მოუხდენიათ კომპანიაზე:

- ფასიკ 23 „მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“ (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია 2019 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- წინასწარ გადახდის პირობები უარყოფითი ანაზღაურების შესაძლებლობით - ფასს 9-ის შესწორებები (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ბასს 28-ის შესწორებები „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).



5. ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2015-2017 წლების ციკლი - ფასს 3-ის, ფასს 11-ის, ბასს 12-ისა და ბასს 23-ის შესწორებები (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია 2019 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ბასს 19-ის შესწორებები „პროგრამის შეცვლა, შეკვეცა ან საბოლოო ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაშია 2019 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

6. ახალი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2020 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას ვადაზე ადრე არ დაუწერგავს.

აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში - ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის შესწორებები (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია ბასს-ის მიერ განსაზღვრულ რიცხვში ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). აღნიშნული შესწორებების მიზანია მოაგვაროს შეუსაბამობა ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის, რომლებიც ეხება აქტივების გაყიდვას ან საკუთარ კაპიტალში შეტანას, ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში. აღნიშნული ცვლილებების ძირითადი შედეგი არის ის, რომ სრული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც გარიგება ეხება საწარმოს. ნაწილობრივი შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება, როდესაც გარიგება ეხება აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენს საწარმოს, თუნდაც ამ აქტივებს ფლობდეს შვილობილი საწარმო.

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17 ცვლის ფასს 4-ს, რომელმაც კომპანიები გაათავისუფლა სადაზღვევო ხელშეკრულებების არსებული პრაქტიკის გამოყენებით აღრიცხვის გაგრძელების ვალდებულებისგან. შესაბამისად, ინვესტორებისთვის რთული იყო სხვა მხრივ მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური შედეგების შედარება. ფასს 17 ერთიან პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტია ყველა სახის სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვასთან დაკავშირებით, იმ გადაზღვევის ხელშეკრულებების ჩათვლით, რომლებსაც ფლობს მზღვეველი. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარებას და შეფასებას: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების რისკით კორექტირებული დღევანდელი დირებულებით (ხელშეკრულების შესრულებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები), რაც მოიცავს ყველა სახის ხელმისაწვდომ ინფორმაციას ხელშეკრულების შესრულებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების შესახებ ისე, რომ იგი შეესაბამებოდეს დაკვირვებად საბაზრო ინფორმაციას; პლუს (თუ ეს თანხა არის ვალდებულება) ან მინუს (თუ ეს თანხა არის აქტივი) (ii) თანხით, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულების ჯგუფის გამოუმუშავებელ მოგებას (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა). მზღვეველი აღიარებს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფისგან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდზე, როდესაც განახორციელა სადაზღვევო დაფარვა და როდესაც თავისუფლდება რისკისაგან. თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი არის ან გახდება ზარალიანი, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს.

ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია 2020 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; მითითებებს ფინანსური შედეგების ანგარიშგებასთან დაკავშირებით; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და მითითებებს – განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტებას; და ხსნის ისეთ მნიშვნელოვან საკითხებს, როგორიცაა, მაგალითად მართვისუნარიანობა, წინდახედულობა და შეფასების განუსაზღვრელობა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საწარმოს განმარტება - ფასს 3-ის შესწორება (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია 2020 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ შესწორებით ახლებურად განისაზღვრა საწარმოს განმარტება. საწარმოს უნდა ჰქონდეს რესურსები და არსებითი პროცესი, რომლებიც ერთობლივად მნიშვნელოვნად უწყობენ ხელს პროდუქტების შექმნის შესაძლებლობას. ახალი მითითებები იძლევა საფუძვლებს, რომლებიც დაგვეხმარება შევაფასოთ, აქვს თუ არა ადგილი რესურსებს და არსებით პროცესს, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფ კომპანიებში, რომელთაც ჯერ არ შეუქმნიათ პროდუქცია. საწარმოდ კლასიფიცირების პირობის დასაკმაყოფილებლად საჭიროა ინტეგრირებული სამუშაო ძალის არსებობა, თუ არ არსებობს მიღებული პროდუქცია. ტერმინი „ინტეგრირებული სამუშაო ძალა“ მოიცავს

განმარტება უფრო ვიწრო გაგებით არის მოცემული. იგი გულისხმობს მომხმარებლისთვის მიწოდებულ საქონელს და გაწეულ მომსახურებას, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო შემოსავალს და სხვა შემოსავალს და არ მოიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის ფორმით მიღებულ შემოსავლებს. აღარ არის აუცილებელი იმის შეფასება, შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს ჩაანაცვლონ არარსებული ელემენტები ან მოახდინონ შეძენილი საქმიანობებისა და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია გამოიყენოს „კონცენტრაციის ტესტი“. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს საწარმოს, თუ არსებითად შეძენილი აქტივების საერთო რეალური ღირებულება ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში) არის კონცენტრირებული.

არსებითობის განმარტება – ბასს 1-ისა და ბასს 8-ის შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია 2020 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები განმარტავს არსებითობის განმარტებას და თუ როგორ უნდა იქნას გამოყენებული, განმარტებაში იმ მითითებების შეტანის მეშვეობით, რომლებიც ადრე ფასს სტანდარტებში იყო მოცემული. ამასთან ერთად, გაუმჯობესდა განმარტების თანმხლები ახსნა-განმარტებები. და ბოლოს, ცვლილებები უზრუნველყოფს არსებითობის განმარტების შესაბამისობას ყველა ფასს სტანდარტთან. ინფორმაცია არსებითობა, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ მისი გამოტოვება, დამახინჯება ან ბუნდოვანის გახდა გავლენას მოახდენს საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლის მიერ მიღებულ გადაწყვეტილებებზე იმ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რომელიც იძლევა ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული ანგარიშგალდებული საწარმოს შესახებ.

საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ფასს 9-ის, ბასს 39-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები (გამოცემულია 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაშია 2020 წლის 1-ელ იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები გამოიწვია ისეთი საწყისი საპროცენტო განაკვეთების შეცვლამ, როგორიცაა, ლონდონის ბანკთაშორისი ინდექსი (LIBOR) და სხვა ბანკთაშორისი შეთავაზების ინდექსები (IBORs). ცვლილებები დროებით ათავისუფლებს ჰეჯირების ადრიცხვის კონკრეტული მოთხოვნების გამოყენებისგან იმ ჰეჯირების ურთიერთობებთან მიმართებით, რომლებზეც პირდაპირი გავლენა იქონია IBOR-ის რეფორმამ. ფულადი ნაკადის ჰეჯირების ადრიცხვისთვის, როგორც ფასს 9-ის, ასევე ბასს 39-ის შესაბამისად, სავალდებულოა, რომ მომავალი ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები „დიდი ალბათობით მოსალოდნელი“ იყოს. როდესაც ეს ფულადი ნაკადები დამოკიდებულია IBOR-ზე, ცვლილებებით გათვალისწინებული შეღავათი საწარმოსგან მოითხოვს იგულისხმოს, რომ რეფორმის შედეგად არ იცვლება საპროცენტო განაკვეთი, რომელსაც ეფუძნება ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები. ჰეჯირების ადრიცხვისთვის როგორც ბასს 39, ასევე ფასს 9 მოითხოვს საპროგნოზო პერსპექტიულ შეფასებას. მართალია, მოსალოდნელია, რომ IBOR-სა და IBOR-ის შემცვლელი განაკვეთის შესაბამისი ფულადი ნაკადები ზოგად ფარგლებში ეკვივალენტური უნდა იყოს, რაც მინიმუმამდე ამცირებს არაეფექტურობას, მაგრამ რეფორმის თარიღის მოახლოებასთან ერთად ეს მდგომარეობა შესაძლოა შეიცვალოს. ცვლილებების მიხედვით, საწარმოს შეუძლია დაუშვას, რომ IBOR-ის რეფორმის შედეგად არ იცვლება საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთი, რომელსაც ეფუძნება ჰეჯირებული მუხლის ფულადი ნაკადები, ჰეჯირების ინსტრუმენტი თუ ჰეჯირებული რისკი. IBOR-ის რეფორმის შედეგად ჰეჯირება შესაძლოა გასცდეს 80–125%-ის ფარგლებს, რასაც მოითხოვს რეტროსპექტული ტესტი ბასს 39-ის მიხედვით. შესაბამისად, ბასს 39-ში შევიდა ცვლილება, რომლითაც დაშვებულია გამონაკლისი რეტროსპექტული ეფექტურობის ტესტიდან, რათა ჰეჯირება არ შეწყდეს IBOR-თან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის პერიოდში მხოლოდ იმიტომ, რომ რეტროსპექტული ეფექტურობა აღნიშნულ ფარგლებს სცდება. თუმცა, მაინც უნდა შესრულდეს ჰეჯირების ადრიცხვის სხვა მოთხოვნები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასება. ზოგიერთი ჰეჯირების შემთხვევაში, ჰეჯირებული მუხლი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს IBOR-ის რისკის კომპონენტს, რომელიც ხელშეკრულებით არ არის დაზუსტებული. ჰეჯირების ადრიცხვის გამოყენებისთვის როგორც ფასს 9, ასევე ბასს 39 მოითხოვს, რომ განსაზღვრული რისკის კომპონენტი განცალკევებით იდენტიფიცირებადი და საიმედოდ შეფასებადი იყოს. ამ ცვლილებების მიხედვით, აუცილებელია, რომ რისკის კომპონენტი განცალკევებით იდენტიფიცირებადი იყოს მხოლოდ ჰეჯირების თავდაპირველი კლასიფიცირების დროს და არა განუწყვეტლივ. მაკროჰეჯირების კონტექსტში, როდესაც საწარმო ხშირად გადააწყობს ჰეჯირების ურთიერთობას, შეღავათი ვრცელდება იმ მომენტიდან, როდესაც ჰეჯირებული მუხლის თავდაპირველი კლასიფიკაცია მოხდა ჰეჯირების ურთიერთობაში. ჰეჯირების ყოველგვარი არაეფექტურობის ადრიცხვა უნდა გაგრძელდეს მოგებაში ან ზარალში როგორც ბასს 39-ის, ისე ფასს 9-ის მიხედვით. ეს ცვლილებები განსაზღვრავს შეღავათის შეწყვეტის გამომწვევ მოვლენებს, მათ შორისაა საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით გამოწვეული განუსაზღვრელობის აღმოცენება. ეს ცვლილებები საწარმოებს ავალდებულებს, ინვესტირებას წარუდგინონ დამატებითი ინფორმაცია მათი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, რომლებზეც პირდაპირ მოქმედებს ეს განუსაზღვრელობები, მათ შორის ჰეჯირების იმ ინსტრუმენტების ნომინალური ღირებულება, რომლებსაც ეხება შეღავათები, ყოველგვარი მნიშვნელოვანი დაშვება თუ განსჯა, რომელიც შეღავათით სარგებლობისას იქნა

დასტურებულია! იმერ ქაქაძე

გამოყენებული და თვისობრივი ინფორმაცია იმის შესახებ, თუ როგორ მოქმედებს საწარმოზე IBOR-ის რეფორმა და როგორ მართავს სტანდარტზე გადასვლის პროცესს.

თუ ზემოთ სხვა რამ არ არის მითითებული, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვნად არ იმოქმედებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გააანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა.

ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, დადგენილ ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ფუნქციონირებს. ამ პირობებისა და შეფასებების ნებისმიერი ცვლილების შედეგად შესაძლოა ცვეთის განაკვეთების დაკორექტირების აუცილებლობა დადგეს.

აქტივი მონივრულად!



მპს ატლანტიკ საქართველო
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2019 წლის 31 დეკემბერი

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება:

ქრონოლოგიური	მიწა	მიწის გაუმჯობესება	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო რეზერვუარი	საოფისო აღჭურვილობა და ავტომობილები	დაუმონტაჟებელი ძირითადი საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება								
2017 წლის 31 დეკემბერს	2,038,725	706,225	16,695,024	16,458,375	240,237	417,742	-	36,556,328
შეძენა	-	7,700	877,891	3,482,499	24,630	183,995	1,997,541	6,574,256
ჩამოწმება	-	-	-	(1,612,325)	-	-	-	(1,612,325)
2018 წლის 31 დეკემბერს	2,038,725	713,925	17,572,915	18,328,549	264,867	601,737	1,997,541	41,518,259
შეძენა	-	-	18,066	844,649	-	103,646	1,928,329	2,894,690
ჩამოწმება	-	-	-	-	(43,326)	-	-	(43,326)
რეკლასაციული	-	-	551,801	1,451,839	-	-	(2,003,640)	-
2019 წლის 31 დეკემბერს	2,038,725	713,925	18,142,782	20,625,037	221,541	705,383	1,922,230	44,369,623
ცვლილება								
2017 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-	-	(5,780)	(25,356)	-	(31,136)
პერიოდის ცვლილება	-	(70,899)	(741,797)	(2,295,630)	(31,312)	(133,564)	-	(3,273,202)
2018 წლის 31 დეკემბერს	-	(70,899)	(741,797)	(2,295,630)	(37,092)	(158,920)	-	(3,304,338)
პერიოდის ცვლილება	-	(71,448)	(803,763)	(2,834,359)	(31,942)	(168,373)	-	(3,909,885)
იმ ძირითადი საშუალებების ღირებულება, რომელთა აღიარება შეწყდა	-	-	-	-	9,588	-	-	9,588
2019 წლის 31 დეკემბერს	-	(142,347)	(1,545,560)	(5,129,989)	(59,446)	(327,293)	-	(7,204,635)

საბალანსო ღირებულება

2018 წლის 31 დეკემბერს	2,038,725	643,026	16,831,118	16,032,919	227,775	442,817	1,997,541	38,213,921
2019 წლის 31 დეკემბერს	2,038,725	571,578	16,597,222	15,495,048	162,095	378,090	1,922,230	37,164,988



შპს ატლანტიკ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2019 წლის 31 დეკემბერი

9. მარაგები

ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	4,896,836	6,944,790
მზა საქონელი	1,610,694	1,367,945
ნედლეული ტრანზიტში	390,085	1,436,003
მზა საქონელი ტრანზიტში		581,084
სხვა მარაგები	25,435	79,606
სულ მარაგები	6,923,050	10,409,428

მზა საქონლის მოძრაობის დეტალები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
მზა საქონლის საწყისი ნაშთი	1,949,029	403,603
წარმოების ხარჯები:		
ნედლეული	21,028,241	14,652,793
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,320,622	2,932,071
ხელფასები	2,376,318	1,636,947
რემონტისა და მოვლა-შენახვის დანახარჯები	728,398	723,014
სხვა დანახარჯები	1,191,174	965,845
სულ წარმოების ხარჯები	28,644,753	20,910,670
გაყიდული მზა საქონლის თვითღირებულება	(28,983,088)	(19,365,244)
მზა საქონლის საბოლოო ნაშთი	1,610,694	1,949,029

პერიოდის განმავლობაში გაყიდული ნედლეულის თვითღირებულება იყო 413,268 ლარი (2018: 446,691 ლარი).

10. გადახდილი ავანსები

ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი	452,421	141,693
მარაგებისთვის გადახდილი ავანსი	133,473	62,972
მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსი	37,458	57,530
სხვა	77,190	21,405
სულ გადახდილი ავანსები	700,542	283,600

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	10,001,584	5,044,461
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,001,584	5,044,461

კომპანია იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს სიცოცხლის ხანგრძლივობის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის ანგარიშს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნისთვის.

აუდიტორი: *მეფ...*

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.



Handwritten signature in blue ink.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:		
- მიმდინარე	9,742,879	4,937,931
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	-	-
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	159,425	-
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	-	-
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	-	97,513
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	99,280	9,017
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)	10,001,584	5,044,461
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (საბალანსო ღირებულება)	10,001,584	5,044,461

გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის საერთო კონტროლის ქვეშ რუსეთსა და საფრანგეთში. გადახდის პირობები ითვალისწინებს გადახდას 90 დღის განმავლობაში. ხელმძღვანელობა არ ქმნის მოთხოვნების ანარიცხებს, რადგან შიდაჯგუფური მოთხოვნები კომპანიისთვის ურისკოდ ითვლება.

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება მიმდინარე ანგარიშებისგან ერთ ქართულ კომერციულ ბანკში. მიმდინარე ანგარიშები უპროცენტოა.

13. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალის 100%-ის მფლობელი არის მშობელი კომპანია.

2018 წელს, მშობელი კომპანიისგან მიღებული საპროცენტო განაკვეთიანი სესხები და ნასესხები სახსრები 10,561,787 ლარის (3.7 მლნ ევრო) საბალანსო ღირებულების ოდენობით დაკონვერტირდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში.

2018 წლის 13 ივლისის აქციონერების რეზოლუციის თანახმად, მშობელმა კომპანიამ საწესდებო კაპიტალი გაზარდა 15,665,650 ლარით (5.5 მილიონი ევრო). მშობელი კომპანიის მიერ 7,120,750 ლარი გადახდილი იქნა დაუყოვნებლივ, ხოლო დარჩენილი 8,544,900 ლარი სრულად იქნა გადახდილი 2018 წლის განმავლობაში.

2019 წელს საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა.

14. ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები

2017 წლის იანვარში, კომპანიამ ხელი მოაწერა აქტივების გაყიდვისა და შესყიდვის შეთანხმებას შპს საქართველოს საერთაშორისო ჰოლდინგთან (GIH), ქუთაისის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის ორგანიზატორთან (FIZ) და შპს Fresh-Georgia-სთან ქუთაისის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის ქარხნის აქტივების შეძენასთან დაკავშირებით (შემდგომში „შეთანხმება“). შეძენის ფასი შეადგენდა 9.5 მილიონ ევროს, რომელიც მყისიერად შპს Fresh-Georgia-სთვის იყო გადასახდელი (9.3 მილიონი ევრო) და GIH-სთვის (200 ათასი ევრო) შეთანხმების ხელმოწერის შემდეგ და 250 ათასი ევრო და 250 ათასი ევრო ვალდებულება GIH-სადმი შეთანხმების ხელმოწერიდან 5 და 10 წლის შემდეგ, იმ პირობით, რომ ქუთაისის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა, ამ თარიღებისთვის ოპერირებას განაგრძობს.



შპს ატლანტიკ საქართველო
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2019 წლის 31 დეკემბერი

15. ნასესხები სახსრები

ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი	9,628,500	-
ადგილობრივი ბანკიდან მიღებული სესხი	750,000	-
საპროცენტო ვალდებულება	68,549	-
სულ ნასესხები სახსრები	10,447,049	-



Handwritten signature in blue ink.

15. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2019 წლის 16 აპრილს, კომპანიამ ხელი მოაწერა კონვერტირებადი სესხის ხელშეკრულებას (შემდგომში „ხელშეკრულება“) მშობელ საწარმოსთან. სასესხო ხელშეკრულება დადებულია 5 მილიონ ევროზე, საიდანაც, 2019 წელს, ათვისებულ იქნა მხოლოდ 3 მილიონი ევრო. სესხის ძირი თანხა დაიფარება მაქსიმუმ 2020 წლის 31 დეკემბერს, ხოლო პროცენტის გადახდა უნდა მოხდეს თანდათანობით სესხის ვადის განმავლობაში.

ხელშეკრულების თანახმად, მსესხებელს უფლება აქვს, ერთპიროვნულად, საკუთარი შეხედულებისამებრ, გამოაცხადოს, ხოლო გამსესხებელი თანახმაა და უფლებას იძლევა, რომ სესხი და მასზე დარიცხული მთლიანი პროცენტი კონვერტირებულ იქნას მსესხებლის საწესდებო კაპიტალში შესაბამისი ორგანიზაციული გადაწყვეტილებების მიღების შემთხვევაში. კონვერტირების უფლება არ გამოყენებულა 2019 წლის ბოლოს არსებული მდგომარეობით.

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური საქმიანობიდან ვალდებულებების ანალიზს და კომპანიის ფინანსური საქმიანობისგან ვალდებულებების მოძრაობას ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების საგნები ისინია, რომლებიც მოხსენებულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში, როგორც საფინანსო:

ქართულ ლარში

ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,607,851
ფულადი ნაკადების შემოღინება	11,468,420
დაგროვილი პროცენტი	274,810
შენატანი კაპიტალში	(10,561,787)
ნასესხები სახსრების გადახდა	(4,000,000)
გადახდილი პროცენტი	(307,480)
უცხოური ვალუტის გაცვლის კორექტირებები	(481,814)

ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი ნაკადების შემოღინება	10,672,944
დაგროვილი პროცენტი	71,528
ნასესხები სახსრების გადახდა	(750,000)
გადახდილი პროცენტი	(2,995)
უცხოური ვალუტის გაცვლის კორექტირებები	455,572

ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	10,447,049
--	------------

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები მარაგების შესყიდვისთვის	1,640,476	3,264,212
ვალდებულებები შესრულებული მომსახურებისთვის	1,024,972	4,021,999
სატრანსფერო ფასის ცვლილებით გამოწვეული ვალდებულება	373,531	-
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებებისთვის	38,466	1,285,527
სხვა ვალდებულებები	134,036	72,316
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,211,481	8,644,054

17. შემოსავალი

ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი წყლის გამათბობლების გაყიდვიდან	32,144,430	15,420,855
გამოკლებული კრედიტ ნოტები	(3,204,180)	(1,493,961)
შემოსავალი ნედლეულის გაყიდვიდან	495,023	457,448
შემოსავალი ტრანსპორტირებიდან	124,592	350,753
სულ ამონაგები	29,559,865	14,735,095

შემოსავლის 100% შედგებოდა დაკავშირებულ მხარეებთან წყლის გამათბობლების გაყიდვებისგან - საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ რუსეთში, ესპანეთში, საფრანგეთსა და პოლონეთში. კომპანია არ უზრუნველყოფს გარანტიას გაყიდულ საქონელზე და არ გააჩნია იმ საგნების შეკეთების და შეცვლის ვალდებულება, რომლებიც არ ფუნქციონირებენ დამაკმაყოფილებლად.

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
კონსულტაციის საფასური	3,518,026	5,541,683
ხელფასები და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	1,169,886	1,336,682
ცვეთა და ამორტიზაცია	612,824	359,969
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	231,180	222,820
სამოგზაურო ხარჯები	155,984	279,432
წარმომადგენლობითი ხარჯები	109,852	185,183
საოპერაციო საგადასახადო ხარჯები	56,515	106,284
სხვა	386,508	519,121
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6,240,775	8,551,174

კონსულტაციის საფასური მოიცავს მომსახურებების საფასურს და Group Atlantic-ის მიერ გაწეული სხვადასხვა ხარჯების ანაზღაურებას 3,306,220 ლარის ოდენობით (2018: 5,180,163 ლარი). მიღებული მომსახურებები მოიცავს მარკეტინგულ კვლევებს, ადამიანური რესურსების, ინდუსტრიულ, კომერციულ და ფინანსურ მომსახურებებს.

19. 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 დიახ 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 განაზოგინეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში.

Handwritten signature and stamp

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 პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის ვალდებულებები. კომპანიას გააჩნია ვალდებულება დაასაქმოს 120 საქართველოს მოქალაქე 2025 წლამდე.



20. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება პროცენტის სესხისა და სხვა ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების მთავარი მიზანი არის კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობის გაზრდა.

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, ლიკვიდურობის რისკი, საპროცენტი განაკვეთის რისკი და უცხოური ვალუტის რისკი.

კომპანიის უფროსი ხელმძღვანელობა აკვირდება ამ რისკების მართვას. კომპანიის ფინანსურ რისკებთან დაკავშირებული საქმიანობა ძალიან შეზღუდულია. კომპანიას არ გააჩნია წარმოებული საქმიანობები რისკის მართვის და სხვა მიზნებისთვის.

საკრედიტო რისკი

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსურ მდგომარეობაში, ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებში და ანგარიშების მოთხოვნებში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საკრედიტო რისკის მართვა

კომპანია საკრედიტო რისკის მართვას ახორციელებს ხელმისაწვდომი ფულისა და ფულადი დეპოზიტების უმეტესობის საქართველოში კარგად ცნობილ ბანკში დეპოზიტზე განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა განუწყვეტილივ ახორციელებს იმ ბანკების სტატუსის მონიტორინგს, რომლებშიც მისი დეპოზიტებია განთავსებული. შემოსავლის 100% შედგებოდა გაყიდვებით დაკავშირებულ მხარეებთან, საბოლოო პროდუქციის 57% ექსპორტირებული იყო საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოში რუსეთში და 11% - ესპანეთში, 27% - საფრანგეთში და 5% - ჯგუფის სხვა კომპანიებში.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სულ საკრედიტო რისკი შეადგენდა 10,216,778 ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერი: 7,015,028 ლარი).

საბაზრო რისკი

კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. კომპანია ადგენს რისკის მისაღებ დონეს და მის მონიტორინგს ახორციელებს ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი, როდესაც სამომავლო ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება მერყეობს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსებში ცვლილებების გამო.

კომპანია ხელშეკრულებებს დებს აშშ დოლარში, რუსულ რუბლში, ევროში და ქართულ ლარში. კომპანია არ იყენებს სავალუტო დერივატივებს სამომავლო ტრანზაქციების და ფულადი ნაკადების ჰეჯირებისთვის.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ვალუტები, რომლებისთვისაც კომპანიას გააჩნდა მნიშვნელოვანი რისკი 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (გამოსახულია ლარში):



გაბრიელ მუხომბი

შპს ატლანტიკ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2019 წლის 31 დეკემბერი

ქართულ ლარში	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუსული რუბლი
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	178,819	21,111	15,228	36
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	160,500	-	3,911,824	5,929,260
ვალდებულებები				
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	1,463,743	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	480,707	393,308	2,337,466	-
ნასესხები სახსრები	751,633	-	9,695,416	-
2019 წლის 31 დეკემბრით წმინდა მდგომარეობა	(893,021)	(372,197)	(9,569,573)	5,929,296



შპს ატლანტიკ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2019 წლის 31 დეკემბერი

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქართულ ლარში	ქართული ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუბლი
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15,695	6,366	1,556,904	391,602
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	218,619	12,045	3,522,781	1,291,016
ვალდებულებები				
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები			1,371,908	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	757,268	918,607	6,857,716	110,463
2018 წლის 31 დეკემბრით წმინდა მდგომარეობა	(522,954)	(900,196)	(3,149,939)	1,572,155

შემდეგი ცხრილი აანალიზებს კომპანიის სენსიტიურობას ევროს, აშშ დოლარის და რუსული რუბლის ლარის საპირისპიროდ ჰიპოთეტური 10%-ით გამყარების და 10% გაუფასურების შემთხვევაში 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ეს ანალიზი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მონეტარულ მუხლებს და აკორექტირებს მათ კონვერტაციას წლის ბოლოს 10%-იანი ზრდის და 10%-იანის შემცირების შემთხვევაში ქართულ ლართან მიმართებით.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში	ვალუტის კურსის ცვლილება %-ში	გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი	10.00%	(37,220)	37,220
ევრო	10.00%	(956,957)	956,957
რუსული რუბლი	10.00%	592,930	(592,930)

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ქართულ ლარში	ვალუტის კურსის ცვლილება %-ში	გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი	10.00%	(90,020)	90,020
ევრო	10.00%	(314,994)	314,994
რუსული რუბლი	10.00%	157,216	(157,216)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა იმ შესაძლებლობის შედეგად, რომ საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს მომავალ ფულად ნაკადებზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს მოზიდულ დაფინანსებაზე, რადგან სესხს აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სენსიტიურობას საპროცენტო განაკვეთების გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელ ცვლილებაზე, სესხების შესაბამის ნაწილზე, თუ სხვა ცვლადები არ შეიცვლება, კომპანიის მოგება დაბეგვრამდე დაექვემდებარება შემდეგ ზემოქმედებას ცვალებადი განაკვეთების მქონე სესხებზე:



შპს ატლანტიკ საქართველო
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2019 წლის 31 დეკემბერი

ქართულ ლარში	ზრდა/შემცირება მუასედ პროცენტებში	გავლენა მოგებაზე დაბეგვრამდე
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	+/- 50	(33,000) / 33,000

კომპანია არ ექვემდებარებოდა საპროცენტო განაკვეთის რისკს სასესხო საქმიანობასთან დაკავშირებით 2018 წლის 31 დეკემბერს.
 კომპანიას არ განუხორციელებია გარიგებები ფინანსურ ინსტრუმენტებზე ვაჭრობის ან სპეკულაციური მიზნებისთვის ან საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით.

განმმართველი: *მეტი* *გაბაშვილი*



შპს ატლანტიკ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2019 წლის 31 დეკემბერი

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვალდებულებების შესრულებას, როდესაც საჭირო იქნება მათი დაფარვა ნორმალურ ან სტრესულ სიტუაციებში. ლიკვიდობის რისკის მართვა ხორციელდება მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი ფულადი ნაკადების პროგნოზის შეფასების, ასევე პროგნოზირებული და ფაქტობრივი ფულადი ნაკადების მონიტორინგისა და ფულადი სახსრების ფინანსური ანგარიშგების დაფარვის ვალდებთან შედარების მეშვეობით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილები აჩვენებს კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების პროფილებს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელშეკრულებო გადახდის არადისკონტირებულ ვალდებულებებზე:

2019 წლის 31 დეკემბერი	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ქართულ ლარში				
პროცენტუანი სესხი	751,633	9,791,885	-	10,543,518
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	1,463,743	1,463,743
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,211,481	-	-	3,211,481
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირითადი თანხის და პროცენტის ჩათვლით	3,963,114	9,791,885	1,463,743	15,218,742
2018 წლის 31 დეკემბერი				
ქართულ ლარში				
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	1,371,908	1,371,908
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,644,054	-	-	8,644,054
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირითადი თანხის და პროცენტის ჩათვლით	8,644,054	-	1,371,908	10,015,962

კაპიტალის მართვა

კაპიტალი შედგება მშობელი კომპანიის მიერ კაპიტალში შენატანისგან და დაგროვილი ზარალისგან და შეადგენს 40,874,368 ლარს (2018: 46,907,106 ლარი).

კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული მოთხოვნები გარედან.

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებული ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად.

21. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება მიახლოებულია საბალანსო ღირებულებასთან.

იმ ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც ლიკვიდური ან გააჩნიათ მოკლე დაფარვის ვადა (სამ თვეზე ნაკლები), ითვლება, რომ საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია რეალურ ღირებულებებთან.



ნასესხები სახსრების რეალური ღირებულება შეფასებულია სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, იმ განაკვეთების გამოყენებით, რომელიც ხელმისაწვდომია სესხებისთვის მსგავსი პირობებით, საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილი დაფარვის ვადებით, მსხვილი საკრედიტო ინსტიტუციებისგან, საბაზრო პირობებით.

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, ფულის გამოკლებით, ფასდება რეალური ღირებულების იერარქიაში მესამე დონის მონაცემების გამოყენებით.



22. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24 დაკავშირებული მხარეების განმარტებების მიხედვით, 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.

დაკავშირებულ მხარეებმა შეიძლება აწარმოონ ისეთი გარიგებები, როგორიც არ შეუძლიათ არადაკავშირებულ მხარეებს და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებებზე შესაძლოა ახდენს გავლენას ისეთივე პირობები, როგორც არადაკავშირებულ მხარეებთან იგივე პირობების, თანხებისა და ტრანზაქციების შემთხვევაში.

მომდევნო ცხრილი წარმოადგენს ნაშთებსა და ტრანზაქციებს მშობელ კომპანიასთან:

ქართულ ლარში	ნასესხები სახსრები	საპროცენტო ხარჯი	შემოსავა ლი	სავაჭრო მოთხოვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის	9,628,500	66,900	7,877,729	3,215,972

მომდევნო ცხრილში მოცემულია ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ქართულ ლარში	დავალიანებები დაკავშირებულ მხარეების მიმართ	დაკავშირებული მხარეების დავალიანებები
2019 წლის 31 დეკემბრით	2,491,934	6,615,686
2018 წლის 31 დეკემბრით	6,929,642	4,776,171

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სწარამოებთან ტრანზაქციების თანხები:

ქართულ ლარში	ძირითადი საშუალებების შეძენა	საქონლის შესყიდვა	მომსახურე ბ ის შესყიდვა	შემოსავალი გაყიდვებიდან დაკავშირებულ მხარეებთან
2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის	1,523,270	8,184,414	3,306,220	21,579,076
2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის	1,637,857	5,763,259	5,180,163	14,318,626

ტრანზაქციები მთავარ ხელმძღვანელ პირებთან

ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის		2018 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის	
	ხარჯი	დაგროვილი ვალდებულება	ხარჯი	დაგროვილი ვალდებულება
მოკლევადიანი ხელფასები და სარგებელი	546,496	-	512,294	-



23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთიდან პირველად გავრცელდა ინფორმაცია COVID-19-ის (კორონავირუსი) შესახებ. 2020 წლის პირველ თვეებში ვირუსი მთელ მსოფლიოში გავრცელდა და მისი ნეგატიური ზეგავლენა გაიზარდა. COVID-19-ის გავრცელების თავიდან ასაცილებლად, საქართველოს მთავრობამ რიგი სამართლებრივი ნაბიჯები გადადგა: 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს პრეზიდენტმა გამოსცა დეკრეტი საგანგებო მდგომარეობის გამოცხადების შესახებ, რამაც განსაკუთრებული უფლებები მიანიჭა საქართველოს მთავრობას. 2020 წლის 30 მარტს, ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის დადგენილება N204 („საქართველოში ახალი კორონავირუსის გავრცელების აღკვეთის მიზნით გასატარებელი ღონისძიებების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 23 მარტის №181 დადგენილებაში ცვლილების შეტანის თაობაზე), რომლითაც კომპანიებს, ზოგიერთი დასაშვები გამოწვევის გარდა, შეუზღუდათ ეკონომიკური საქმიანობის განხორციელება საგანგებო მდგომარეობის რეჟიმში.

აუდიტორი: ირაკლი



23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

შედეგად, შპს ატლანტიკ საქართველომ შეწყვიტა ოპერაციები 2020 წლის 31 მარტიდან საგანგებო მდგომარეობის დასრულებამდე, რაც 2020 წლის 21 აპრილამდე გაგრძელდა. თუმცა, ატლანტიკ საქართველოს მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ პანდემია ისეთი საბალანსო უწყისის შემდგომი მოვლენაა, რომელიც კორექტირებას არ ექვემდებარება. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ექნება კომპანიის გაყიდვებზე თუ მიწოდების ჯაჭვზე, რადგან კომპანია განაგრძობს საქონლის წარმოებას და ექსპორტს, როგორც კი ამას დაუშვებს საქართველოს მთავრობა. თუმცა, რადგან წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების დროს სიტუაცია კვლავ ვითარდება, სამომავლო ეფექტების პროგნოზირება შეუძლებელია. ხელმძღვანელობა განაგრძობს პოტენციური ზემოქმედების მონიტორინგს და გადადგამს ყველა შესაძლო ნაბიჯს ნებისმიერი ეფექტის შესამცირებლად.

ახილეთ: 18/01/2020



შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობითი ანგარიში – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

Groupe Atlantic-ი 1968 წელს საფრანგეთში დაარსდა და გააჩნია ძლიერი საწარმოო კულტურა, აგრეთვე ადამიანებზე ორიენტირებული მსოფლმხედველობა. 2019 წლისათვის, კომპანიას გააჩნია 28 ინდუსტრიული საწარმო, აქედან 13 საფრანგეთში. ჩვენი გადაწყვეტილები ხელმისაწვდომია 4 კონტინენტზე 39 გაყიდვის წერტილისა და უფრო მეტი დისტრიბუტორის მეშვეობით, რომლებიც მილიონობით მომხმარებელს ემსახურებიან. 2019 წელს Groupe Atlantic-ის მთლიანმა ბრუნვამ 2 მილიარდი ევრო შეადგინა, მთელს მსოფლიოში თანამშრომელთა რაოდენობამ კი - 8,000.

ჯგუფის მისიაა „გარდაქმნას არსებული/გავრცელებული ენერგია განგრძობით კეთილდღეობად, თერმული კომფორტის გადაწყვეტილებების შექმნით, რომლებიც ეკოლოგიურად ეფექტურია, ხელმისაწვდომია ყველასთვის და მორგებულია ინდივიდუალურ საჭიროებებს“.

ჩვენი ჯგუფი მისწრაფვის საწარმოო კონტროლისკენ, ინოვაციებისკენ, ენერგიის მდგრად კეთილდღეობად გარდაქმნისკენ და თანამშრომლების პერსონალური განვითარებისკენ.

GROUPE ATLANTIC-ი აწარმოებს პროდუქციის ფართო სპექტრს, როგორც მასობრივი წარმოების მილიონობით ყოველწლიურ ერთეულს, ისე დამთავრებული დაბალი-შკალის წარმოებით. ჯგუფი შედგება 13 სტრატეგიული და დამატებითი ბრენდებისგან, რომლებიც ქმნიან თერმული კომფორტის გადაწყვეტილებებს ოთხ სფეროში:

- გათბობა
- ცხელი წყალი
- ჰაერის კონდიციონერება
- ვენტილაცია

ბოლო ხუთი წლის განმავლობაში, 200 მილიონი ევროს ინვესტირება მოხდა ახალი ქარხნების შექმნისთვის, რათა გაიზარდოს ან შეიცვალოს წარმადობა, მოხდეს ახალი პროდუქციის ან პროდუქციის ხაზების ინდუსტრიალიზება, იმისათვის, რომ დაკმაყოფილდეს დაბალი ენერგომომხმარებლის შენობების მოთხოვნები, გაუმჯობესდეს ხარისხის კონტროლი და შემცირდეს დანახარჯები.

ეკო-მოქალაქის მიდგომის ჩვენი მისწრაფებით, ჩვენ გვსურს, რომ ჩვენმა გადაწყვეტილებებმა ენერგია ეკონომიურად გარდაქმნას იმ გზებით, რომლებიც გარემოსაღმის კეთილგანწყობილია.

შპს ატლანტიკ საქართველო დაფუძნდა 2017 წლის 9 თებერვალს საქართველოს რეგულაციების მიხედვით. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და ბიზნესის წარმოების ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქუთაისი, ავტომშენებლის ქუჩა 88. ატლანტიკ საქართველოს სრული მფლობელია Atlantic SFDT, იურიდიული საწარმო, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საფრანგეთის კანონმდებლობით.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მრგვალი ელექტრო წყლის გამაცხელებლების წარმოება. ატლანტიკ საქართველომ თავისი პირველი წყლის გამაცხელებელი 2017 წლის დეკემბერში შექმნა. 2018 წელს, ქარხანამ დაიწყო წარმოება სრული წარმადობით და აწარმოა 126 ათასი წყლის გამაცხელებელი, 29 მოდელი. 2019 წელს კომპანიამ განახორციელა თავისი პროდუქციის 100%-ის ექსპორტირება იმ საწარმოებში, რომლებიც საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ესპანეთში, რუსეთში, საფრანგეთში, პოლონეთსა და უკრაინაში.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

2020 წელს ატლანტიკ საქართველო თავისი წარმოების გაორმაგებას გეგმავს და აპირებს შექმნას 250 ათასი წყლის გამათბობელი. 2020 წლის მარტში კომპანია დაასრულებს ბრტყელი წყლის გამაცხელებლების ხაზს და წარმოებას დაიწყებს აპრილის განმავლობაში.

საწარმოს მიერ შესრულებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

ვინაიდან ქუთაისის ქარხანა საკმაოდ ახალია, ჩვენი კვლევისა და განვითარების დეპარტამენტი ძირითადად კონცენტრაციას არსებულ პროდუქციაზე აკეთებს ეგიპტური ქარხნის მხარდაჭერით (სადაც განთავსებულია



Handwritten signature in blue ink.

შპს ატლანტიკ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2019 წლის 31 დეკემბერი

რეგიონის კვლევებისა და განვითარების ცენტრი) და ადგილობრივად არ ხორციელდება კვლევისა და განვითარების აქტივობები.

ინფორმაცია საწარმოს ფილიალებზე

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები. ქარხანა, საწყობი და ადმინისტრაციული ოფისი მდებარეობს ქუთაისში, ავტომშენებლის ქუჩა 88-ში.

მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგნაირია:

	2019	2018
შემოსავალი	29,559,865	14,735,095
გაყიდვების თვითღირებულება	(29,396,356)	(19,811,935)
საერთო მოგება (ზარალი)	163,509	(5,076,840)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	(6,280,911)	(10,380,488)
საოპერაციო ზარალი	(6,117,402)	(15,457,328)
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობა (ზარალი)	84,663	203,332
წმინდა ზარალი	(6,032,739)	(15,253,996)
სულ აქტივები	56,009,390	56,933,874
სულ კაპიტალი	40,874,368	46,907,107

ზედნაღები ხარჯი თითოეულ პროდუქტზე დაბალანსდება მომავალ წელს გაზრდილი წარმოებით, რაც შეამცირებს გაყიდვების თვითღირებულებას. კონსულტაციების საფასური და სხვა წარმომადგენლობითი დანახარჯები შეტანილია სხვა საერთო და ადმინისტრაციულ დანახარჯებში.

ურთიერთობა თანამშრომლებთან

ატლანტიკ საქართველო იმერეთში ერთ-ერთი ყველაზე მსხვილი დამსაქმებელია კერძო სექტორში, თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა 135 ადამიანია. კომპანია თანამშრომლებს უზრუნველყოფს სრული სოციალური პაკეტით: მიმზიდველი და კონკურენტუნარიანი ხელფასის გარდა თანამშრომლები უზრუნველყოფილნი არიან ჯანმრთელობის დაზღვევით, სადილითა და ტრანსპორტირებით სამუშაო ადგილამდე და უკან.

კომპანიის მთავარი დევიზი არის თანაბარი შესაძლებლობები ყველა თანამშრომელისთვის, კომპანია სენსიტიურია გენდერული საკითხების მიმართ, რაც აისახება იმ ფაქტში, რომ საშუალო ხელმძღვანელი პირების 38% მდედრობითი სქესის წარმომადგენლებით არის დაკომპლექტებული.

ატლანტიკ საქართველო თავისი თანამშრომლების განვითარებასა და ტრენინგებზეა ორიენტირებული, ყველა თანამშრომელი ტრენინგდება თავიანთ სფეროში, ხშირად ეწყობა ტრენინგები და ვორქშოპები საქართველოს ფარგლებს გარეთ და რეგულარულად ხდება უცხოელი ექსპერტების მოწვევა, რომლებიც გვიხიარებენ თავიანთ ცოდნასა და გამოცდილებას ინდუსტრიაში.

შრომითი უსაფრთხოება კომპანიის პრიორიტეტია ყველა დონეზე, Atlantic Groupe-ის უსაფრთხოების მოთხოვნები დაცული უნდა იყოს ევროპული სტანდარტების მიხედვით მთელ მსოფლიოში თავის შვილობილ კომპანიებში, შესაბამისად, ყველა თანამშრომელი ტრენინგდება შრომისა და ხანძრის დროს უსაფრთხოების საკითხებში და ამ ცოდნის ყოველდღიურ პრაქტიკაში გამოყენების მონიტორინგი ზედმიწევნით ხორციელდება.

ჯგუფის მიზანია მხარი დაუჭიროს ინდუსტრიული სექტორის განვითარებას საქართველოში და ზოგადად, კომპანია თანამშრომლობს სხვადასხვა უნივერსიტეტებთან, რათა, სხვადასხვა აქტივობების მეშვეობით მხარი დაუჭიროს კვალიფიციური ინჟინრების ახალ თაობას, კომპანია უზრუნველყოფს არა მხოლოდ დასაქმებას, არამედ სტაჟირებასაც ახალგაზრდა პერსპექტიული სპეციალისტებისთვის. იმ პოზიციების



გარდა, რომლებიც მოითხოვს სპეციალურ განათლებას/გამოცდილებას (თეთრსაყელოიანები), კომპანია აგრეთვე უზრუნველყოფს მრავალ შესაძლებლობას არასპეციალური კვალიფიკაციის მქონე თანამშრომლებისთვის (ლურჯსაყელოიანები), რომლებსაც გააჩნიათ ყველანაირი საშუალება და მხარდაჭერა იმისათვის, რომ მოიპოვონ სპეციფიური ინდუსტრიული ცოდნა და ჰქონდეთ მათ მიერ არჩეულ კარიერულ გზაზე წინსვლის უნარი.

ურთიერთობები მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან

კომპანიამ საქმიანობის დაწყების პირველივე წელს ჩამოაყალიბა ძლიერი პროფესიონალური ურთიერთობები მომხმარებლებთან და მომწოდებლებთან. მიუხედავად იმისა, რომ ატლანტიკ საქართველო პირდაპირ არ ჰყიდის პროდუქციას საბოლოო მომხმარებელზე, ჩვენ ყოველთვის თავს ვადევნებთ დეფექტებსა და საჩივრებს ჩვენს ქარხანაში დამზადებულ პროდუქციაზე. მაგალითად, 2019 წელს გაყიდული 207 ათას ერთეულზე, ჩვენ მხოლოდ 59 საჩივარი მივიღეთ, დეფექტის განაკვეთი შეადგენს 285 PPM-ს. მომხმარებლისგან საჩივრის მიღებისას, ყოველი შემთხვევა იხურება გამომწვევი მიზეზის ანალიზის შემდეგ.

ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოებთან

ატლანტიკ საქართველო ოპერირებს თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში და მისი ოპერაციები არ ექვემდებარება დღგ-თი დაბეგრვას.

2019 წელს საკუთარი აქციების შესყიდვასთან დაკავშირებული დეტალური ინფორმაცია

კომპანიას საკუთარი აქციების შესყიდვა არ განუხორციელებია.

მთავარი რისკები და გაურკვევლობები

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფულადი სახსრებიდან და მათი ექვივალენტებიდან, ბანკებში ვადიანი დეპოზიტებიდან, აგრეთვე მომხმარებლების საკრედიტო რისკებიდან, რაც მოიცავს დაუფარავ მოთხოვნებს. კომპანიას არ გააჩნია სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებული რისკი, რადგან ის თავის პროდუქციას ჰყიდის მხოლოდ დაკავშირებულ მხარეებზე.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკის პოზიციები ხელმძღვანელობის მიერ ყოველთვიურ მონიტორინგს ექვემდებარება. ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს იმ ვალუტებს, რომლების მიმართაც კომპანიას მნიშვნელოვანი რისკი გააჩნდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (რომლებიც გამოსახულია ვალუტებში):

2019	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუბლი
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	178,819	21,111	15,228	36
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	160,500	-	3,911,824	5,929,260
ვალდებულებები				
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	1,463,743	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	480,707	393,308	2,337,466	-
ნასესხები სახსრები	751,633	-	9,695,416	-
ნეტ პოზიცია	(893,021)	(372,197)	(9,569,573)	5,929,296

რუბლის კურსის რყევებთან დაკავშირებით, კომპანია ცდილობს სახსრების მიღებისთანავე ლარში კონვერტირებას და ადგილობრივი ვალდებულებების დაფარვას.



აღმწერი: *[Handwritten signature]*

პოლიტიკური რისკები. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ატლანტიკ საქართველოს სამომავლო საქმიანობა მჭიდროდაა დაკავშირებული პოლიტიკურ სიტუაციასთან საქართველოსა და მეზობელ ქვეყნებში.

Covid 19-ის გამო ატლანტიკ საქართველო დაიხურა აპრილის დასაწყისიდან საგანგებო მდგომარეობის დასრულებამდე, მაგრამ კომპანია გეგმავს წარმოების კომპენსირებას მომდევნო თვეების განმავლობაში. ასევე, დაგეგმილი ინვესტიციების ნაწილი შეჩერებულია არსებული გაურკვეველი სიტუაციის გამო.

ხელმძღვანელობის სახელით დამტკიცებულია და ხელმოწერილია

სტეფან ლე მატრ
ხელმძღვანელია
დირექტორი

გიორგი ჭეიშვილი
ხელმძღვანელია
საერთაშორისო ფინანსური კონტროლიორი



დირექტორი, იურიდიული

ქუთაისი
Kutaisi
ორი ათას ოცი წლის 21 სექტემბერი
September, 21 two thousand and twentieth

მე, ნოტარიუსი ხათუნა ჯანხოთელი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.ქუთაისი, რუსთაველის გამზ. მე-2 ჩ. №2, რუსთაველის გამზ. 20-24, ფართი №17-ში ვადასტურებ დიპლომირებული მთარგმნელის, ირაკლი ჯავახაძის (დაბადებული 01/11/1968 წ. პირადი №: 60001031871, გაცემული იუსტიციის სამინისტროს მიერ 26/12/2014, რეგისტრირებული მისამართზე: ქუთაისი, ერევნის 15, დიპლომი: ΦΒ-I № 062465, გაც. ქუთაისის აკაკი წერეთლის სახელობის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 13/09/1992) ხელმოწერის სინამდვილეს.
I, Khatuna Jankhoteli, Notary, whose Notary Office locates at: 2, 2nd dead-end, Rustaveli ave./17/20-24, Rustaveli ave., Kutaisi, Georgia certify authenticity of signature of Irakli Javakhadze, licensed translator (date of birth: 01/11/1968, personal №: 60001031871, issued by Ministry of Justice on 26/12/2014, registered at: 15, Erevan str., Kutaisi, Georgia, University Degree ΦΒ-I: № 062465, issued by Kutaisi State University on 13/09/1992).

მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.
Translator warned about the responsibility for the accuracy of translation and provides a guarantee for its accuracy.

რეგისტრირებულია რეესტრში
Enrolled in Registry

№ 200732902
№

დამოწმებულია თარგმანის ხელმოწერა 51 (გვ-ზე)
Certified by the signature of translator (on page)

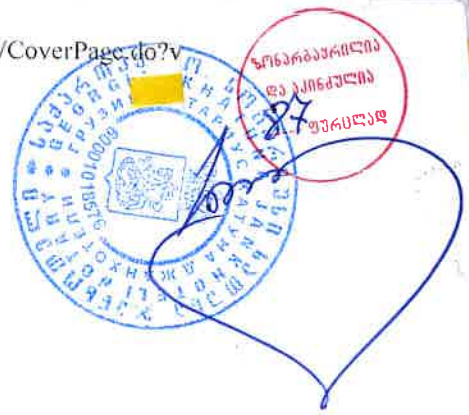
გადახდილია საზღაური 102 (ას ორი) ლარი
Charged a fee GEL

გადახდილია რეგისტრაციის საზღაური 2 (ორი) ლარი (დღგ-ს ჩათვლით)
Charged a registration fee GEL (including VAT)

ნოტარიუსი
Notary

ხათუნა ჯანხოთელი
Khatuna Jankhoteli





სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N200732902



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

21.09.2020 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ხათუნა ჯანხოთელი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ.ქუთაისი, რუსთაველის გამზ. მე-2 ჩ. №2,
რუსთაველის გამზ. 20-24, ფართი №17

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი (0431) 244 250

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

70880015475720



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის
და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა
პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32)
2 66 19 18