

შპს ანაგი მექანიზაცია

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მმართველობის პასუხისმგებლობის განცხადება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ

1

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს: 2-3

მოგების ან ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 4

ფულის მოძრაობის უწყისი 5

1. ზოგადი ინფორმაცია 6

2. მომზადების საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები 7

3. ახალი და განახლებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება.

12 **ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**

4. კრიტიკული საბუღალტრო გადაწყვეტილებები და შეფასების ძირითადი წყაროები 134

5. შემოსავალი 156

6. გაყიდვების ღირებულება 15

7. ზოგადი დაადმინისტრაციული ხარჯები 15

8. ქონება, ქარხანა და აღჭურვილობა 16

9. მარაგები 16

10. სავაჭრო და სხვა სახის დებიტორული დავალიანებები 16

11. წინასწარი გადახდა 17

12. ფულადი სახსრები 17

13. სავაჭრო და სხვა გადასახადები 17

14. სესხები 18

15. ფინანსური ინსტრუმენტები 18

16. დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები და საგარეო ბალანსი 20

17. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი პერიოდი 21

შპს ანაგი მექანიზაცია

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც კეთილსინდისიერად წარმოადგენს შპს ანაგი მექანიზაციის („კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალისა და ფულადი ნაკადების ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო. სტანდარტების შესაბამისად

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის წარმოდგენა, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, იმ ფორმით, რომელიც უზრუნველყოფს შესაბამის, სანდო, შესადარებელ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი გამყდენების უზრუნველყოფა იმ შემთხვევებში, როდესაც ფასს-ში სპეციფიკური მოთხოვნების დაცვა არასაკმარისია, რათა მომხმარებლებმა გააცნობიერონ კონკრეტული გარიგებების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- თავისი საქმიანობის გაგრძელების კომპანიის უნარის შეფასება.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- შიდა კონტროლის ეფექტური და სანდო სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება, მთელი კომპანიის მასშტაბით;
- სათანადო სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც საკმარისია კომპანიის გარიგებების წარსადგენად და ასახსნელად და გონივრული სიზუსტით, ნებისმიერ დროს, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გასაჯაროებლად, რაც მათ საშუალებას მისცემს უზრუნველყონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობა ფასს-თან;
- ფასს-ის შესაბამისი საბუღალტრო აღრიცხვის წარმოება;
- მათთვის ხელმისაწვდომი, გონივრული ზომების მიღება, კომპანიის აქტივების დასაცავად, და
- თაღლითობის და სხვა დარღვევების გამოვლენა და აღკვეთა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება, საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 30 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით

ირაკლი მელიმონიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2020

მინერვა გათენაძე
ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2020

შპს ანაგი მექანიზაცია

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც კეთილსინდისიერად წარმოდგენს შპს ანაგი მექანიზაციის („კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალისა და ფულადი ნაკადების ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო, სტანდარტების შესაბამისად

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის წარმოდგენა, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის, იმ ფორმით, რომელიც უზრუნველყოფს შესაბამის, სანდო, შესადარებელ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი გამჟღავნების უზრუნველყოფა იმ შემთხვევებში, როდესაც ფასს-ში სპეციფიკური მოთხოვნების დაცვა არასაკმარისია, რათა მომხმარებელმა გააცნობიერონ კონკრეტული გარიგებების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- თავისი საქმიანობის გაგრძელების კომპანიის უნარის შეფასება.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- შიდა კონტროლის ეფექტური და სანდო სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება, მთელი კომპანიის მასშტაბით;
- სათანადო სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც საკმარისია კომპანიის გარიგებების წარსადგენად და ასახსნელად და გონივრული სიზუსტით, ნებისმიერ დროს, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გასაჯაროებლად, რაც მათ საშუალებას მისცემს უზრუნველყონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობა ფასს-თან;
- ფასს-ის შესაბამისი საბუღალტრო აღრიცხვის წარმოება;
- მათთვის ხელმისაწვდომი, გონივრული ზომების მიღება, კომპანიის აქტივების დასაცავად, და
- თაღლითობის და სხვა დარღვევების გამოვლენა და აღკვეთა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება, საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 30 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით



ირაკლი მელიმონიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2020



მინერვა გათენაძე
ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2020

შპს ანაგი მექანიზაცია

მოგება/ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ათასობით ლარში

	შენიშვნები	2019	2018
შემოსავალი	5	5,140,468	4,813,506
გაყიდვების ღირებულება	6	(4,187,406)	(3,538,105)
საერთო მოგება		953,062	1,275,401
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(273,084)	(338,770)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)		(3,317)	(5,051)
სხვა შემოსავალი / (ხარჯი), ნეტო		(39,711)	(3,837)
მოგება გადასახადის მიღებამდე		636,950	927,743
საშემოსავლო გადასახადის სარგებელი / (ხარჯი)		-	-
წლის მოგება		636,950	927,743
სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი ყოვლისმომცველი შემოსავალი		636,950	927,743

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მელიმონიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2020

მინერვა გათენაძე
ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2020

6-22 გვერდებზე გაკეთებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ანაგი მექანიზაცია

მოგება/ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ათასობით ლარში

	შენიშვნები	2019	2018
შემოსავალი	5	5,140,468	4,813,506
გაყიდვების ღირებულება	6	(4,187,406)	(3,538,105)
საერთო მოგება		953,062	1,275,401
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(273,084)	(338,770)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)		(3,317)	(5,051)
სხვა შემოსავალი / (ხარჯი), ნეტო		(39,711)	(3,837)
მოგება გადასახადის მიღებამდე		636,950	927,743
საშემოსავლო გადასახადის სარგებელი / (ხარჯი)		-	-
წლის მოგება		636,950	927,743
სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი ყოვლისმომცველი შემოსავალი		636,950	927,743

ხელმძღვანელობის ხელწერით:

ირაკლი მელიქიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2020

მ. ჯიფიძე

მინერვა გათენამე
ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2020

6-22 გვერდებზე გაკეთებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ანაგი მექანიზაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ათასობით ლარში

	შენიშვნა ბი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
ქონება, ქარხანა და ტექნიკა	8	5,166,686	5,562,296
ინვენტარი	9	121,284	157,064
სავაჭრო და სხვა დებიტორული თანხები	10	2,787,822	1,989,463
წინასწარ გადახდა	11	196,198	62,849
ფულადი სახსრები და ფულადი ეკვივალენტები	12	15,161	4,085
საერთო აქტივები		8,287,151	7,775,757
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი:			
წესდების კაპიტალი		2,674,038	2,674,038
გადაუნაწილებელი მოგება		4,465,687	3,828,737
მფლობელთა საერთო კაპიტალი		7,139,725	6,502,775
სესხები	14	343,413	337,678
ვაჭრობისა და სხვა გადასახადები	13	347,056	397,189
გადასახადები, საშემოსავლო გადასახადის გარდა		456,957	538,115
მთლიანი ვალდებულებები		1,147,426	1,272,982
მფლობელთა საერთო კაპიტალი და ვალდებულებები		8,287,151	7,775,757

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მელიმონიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2020

მინერვა გათენაძე
ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2020

6-22 გვერდებზე გაკეთებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ანაგი მექანიზაცია

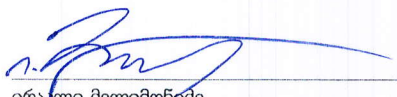
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

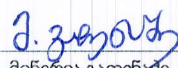
ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ათასობით ლარში

აქტივები	შენიშვნა ბი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ქონება, ქარხანა და ტექნიკა	8	5,166,686	5,562,296
ინვენტარი	9	121,284	157,064
სავაჭრო და სხვა დებიტორული თანხები	10	2,787,822	1,989,463
წინასწარ გადახდა	11	196,198	62,849
ფულადი სახსრები და ფულადი ეკვივალენტები	12	15,161	4,085
საერთო აქტივები		8,287,151	7,775,757
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი:			
წესდების კაპიტალი		2,674,038	2,674,038
გადაუნაწილებელი მოგება		4,465,687	3,828,737
მფლობელთა საერთო კაპიტალი		7,139,725	6,502,775
სესხები	14	343,413	337,678
ვაჭრობისა და სხვა გადასახადები	13	347,056	397,189
გადასახადები, საშემოსავლო გადასახადის გარდა		456,957	538,115
მოღიანი ვალდებულებები		1,147,426	1,272,982
მფლობელთა საერთო კაპიტალი და ვალდებულებები		8,287,151	7,775,757

ხელმძღვანელობის სახელით:


ირაკლი მელიქსონიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2020


მინერვა გათენაძე
ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2020

6-22 გვერდებზე გაკეთებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ანაგი მექანიზაცია

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ათასობით ლარში

	კაპიტალი	გადაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ბალანსი 1 იანვარი 2018	2,674,038	2,900,994	5,575,032
წლისმთლიანიყოვლისმომცველიშემოსავალი	-	927,743	927,743
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	2,674,038	3,828,737	6,502,775
წლისმთლიანიყოვლისმომცველიშემოსავალი	-	636,950	636,950
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	2,674,038	4,465,687	7,139,725

ხელმძღვანელობის სახელით:

ირაკლი მელიმონიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2020

მინერვა გათენაძე
ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2020

6-22 გვერდებზე გაკეთებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ანაგი მექანიზაცია

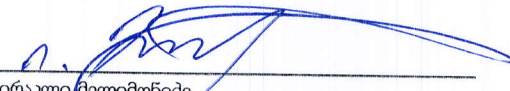
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

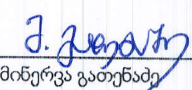
ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ათასობით ლარში

	კაპიტალი	გადაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ბალანსი 1 იანვარი 2018	2,674,038	2,900,994	5,575,032
წლისმთლიანი იუვლის მომცველი შემოსავალი	-	927,743	927,743
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	2,674,038	3,828,737	6,502,775
წლისმთლიანი იუვლის მომცველი შემოსავალი	-	636,950	636,950
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	2,674,038	4,465,687	7,139,725

ხელმძღვანელობის სახელით:


ირაკლი მელიმონიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2020


მინერვა გათენაძე
ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2020

6-22 გვერდებზე გაკეთებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ანაგი მექანიზაცია

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ათასობით ლარში**

	შენიშვნები	2019	2018
ფულადი სახსრების მოძრაობა ოპერაციების შესრულების კრილში			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი ანაზღაურება		5,185,884	3,675,221
მომწოდებელთა ანაზღაურება		(2,908,261)	(1,196,202)
თანამშრომელთა ანაზღაურება		(1,270,860)	(1,169,684)
ნაღდი ფულის გენერირება ოპერაციების შედეგად		1,006,763	1,309,335
საშემოსავლო გადასახადი გადახდილი		(318,846)	-
ქონების გადასახადი, ქარხანა და დანადგარები		(59,000)	(331,825)
საშემოსავლო გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები		(609,437)	(978,912)
წმინდა ნაღდი ფულის გენერირება საოპერაციო აქტივობებიდან		19,480	330,423
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო აქტივობები			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(8,404)	-
წმინდა ნაღდი ფულიგამოყენებული საინვესტიციო აქტივობებში		(8,404)	-
ეფექტურის საპროცენტო განაკვეთი ცვალეზადიუცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში		-	-
წმინა მატება/(შემცირება) ნაღდ ფულში და მის ექვივალენტში		11,076	(1,402)
ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისისთვის		4,085	5,487
ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები, პერიოდის დასასრულისთვის	18	15,161	4,085

მენეჯმენტის სახელით:

ირაკლი მელიმონიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2019

მინერვა გათენაძე
ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2019

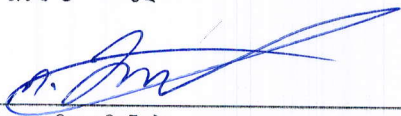
6-22 გვერდებზე გაკეთებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ანაგი მექანიზაცია

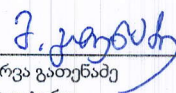
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ათასობით ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობა ოპერაციების შესრულების კრილში	შენიშვნები	2019	2018
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი ანაზღაურება		5,185,884	3,675,221
მომწოდებელთა ანაზღაურება		(2,908,261)	(1,196,202)
თანამშრომელთა ანაზღაურება		(1,270,860)	(1,169,684)
ნაღდი ფულის გენერირება ოპერაციების შედეგად		1,006,763	1,309,335
საშემოსავლო გადასახადი გადახდილი		(318,846)	-
ქონების გადასახადი, ქარხანა და დანადგარები		(59,000)	(331,825)
საშემოსავლო გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები		(609,437)	(978,912)
წმინდა ნაღდი ფულის გენერირება საოპერაციო აქტივობებიდან		19,480	330,423
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო აქტივობები			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(8,404)	-
წმინდა ნაღდი ფულიგამოყენებული საინვესტიციო აქტივობებში		(8,404)	-
ფინანსური საპროცენტო განაკვეთი ცვალეზადიუცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში		-	-
წმინა მატება/(შემცირება) ნაღდი ფულში და მის ექვივალენტში		11,076	(1,402)
ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისისთვის		4,085	5,487
ნაღდი ფული და მისი ექვივალენტები, პერიოდის დასასრულისთვის	18	15,161	4,085

მენეჯმენტის სახელით:


ირაკლი მელიმონიძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2019


მინერვა გათენაძე
ბუღალტერი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2019

6-22 გვერდებზე გაკეთებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს ანაგი მექანიზაცია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ანაგი მექანიზაცია ("კომპანია") იქნა დაფუძნებული 2013 წლის 28 მარტს საქართველოში შპს ანაგის მიერ. კომპანიის ძირითად საქმიანებას წარმოადგენს მშენებლობა, აღჭურვილობის გაქირავება.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მოწილე	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
	საკუთრება / ხმის მიცემა %	საკუთრება / ხმის მიცემა %
შპს ანაგი	60.0 %	60.0 %
იბრაჰიმ შალიკაძე	25.0 %	25.0 %
დავით შალიკაძე	10.0 %	10.0 %
ჯამბულ შალიკაძე	5.0 %	5.0 %

კომპანიის სათაო ოფისი და რეგისტრაციის მისამართია #42 ვაჟა-ფშაველას ქუჩა, ბათუმი, საქართველო.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში

2. მომზადების საფუძველი და ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

შესაბამისობა-

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რომლებიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, და ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც გამოცემულია ფინანსური აღრიცხვის ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ.

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის დაშვებით, რომ კომპანია მოქმედ საწარმოს წარმოადგენს და ოპერაციებს განაგრძობს მომავალშიც გააგრძელებს.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ჩვეულებრივ ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასვლისას სათანადო ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის გაზომვის დღეს იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოთვლა შეფასების სხვა ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლისას ფონდი ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები ამავე მახასიათებლებს გაითვალისწინებდნენ აღნიშნული აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას გაზომვის დღეს. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გაზომვის და/ან განმარტების მიზნებისათვის რეალური ღირებულება ამგვარ საფუძველზე განისაზღვრება.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელიმე კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში.

აღნიშნული კატეგორიებია:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტრების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ქვემოთ მოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი მიმართულებები.

საოპერაციო და საპრეზენტაციო ვალუტა. საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი და იგი წარმოადგენს კომპანიის, მისი შვილობილი და ასოცირებული საწარმოების საოპერაციო ვალუტასა და იმ ვალუტას, რომელშიც კომპანიას ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილი. ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებაში მოცემული ყველა თანხა დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე.

უცხოური ვალუტები. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას სუბიექტის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღრიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დაწესებული გაცვლითი კურსით. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული ერთეულები ადგილობრივ ვალუტაში კონვერტირდება იმ დღეს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული რეალური ღირებულებით აღიარებული არამონეტარული ერთეულები კონვერტირდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ იმ დღეს დადგენილი კურსით, როდესაც რეალური ღირებულება განისაზღვრა. ისტორიული ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში ასახული არამონეტარული ერთეულები არ კონვერტირდება.

მონეტარულ ერთეულებზე საკურსო სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება მათი წარმოშობის პერიოდში. ეს არ ეხება საკურსო სხვაობას უცხოურ ვალუტაში ნასესხებ სახსრებთან მიმართებაში, რომლებიც სამომავლო წარმოებისათვის შექმნის პროცესში მყოფ აქტივებთანაა დაკავშირებული და ამ აქტივების ღირებულებაში შევიდა, როდესაც ისინი ჩაითვალა ამ უცხოურ ვალუტაში ნასესხებ სახსრებზე საპროცენტო ხარჯის კორექტირებად.

კომპანიას მიერ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

შპს ანაგი მექანიზაცია

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ლარი / 1 აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ლარი / 1 ევრო	3.2095	3.0701

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მსხვილი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება, თუ მომავალში ამ ხარჯიდან ეკონომიკური სარგებლის მიიღება. მცირე მასშტაბის რემონტი ხარჯად აღიარდება ჩატარების მომენტში.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, თუ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ადგენს ამოღებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება როგორც უდიდესი აქტივის რეალური ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯის სხვაობასა და მის ხმარებაში არსებულ ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება ამოღებად ნაწილამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ხარჯი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივისთვის აღიარებული გაუფასურების ხარჯი ჩამოიწერება, თუ ადგილი ჰქონდა ცვილებას აქტივის ხმარებაში არსებული ღირებულების ან ზემოაღნიშნული სხვაობის დასადგენად გამოყენებულ თანხებში.

რეალიზაციის მოგება ან ზარალი განისაზღვრება შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯთან ერთად.

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით და მათი ღირებულება ნაწილდება ნარჩენ ღირებულებებზე სასარგებლო მოხმარების მთელი ვადის განმავლობაში:

ძირითადი საშუალების კატეგორია

ცვეთის განაკვეთი

მანქანა-დანადგარები	20%
ავტო-ტრანსპორტი	20%
შენობა-ნაგებობები	5%
საოფისი ტექნიკა	20%

მიმდინარე მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება მის დასრულებამდე.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია იმ მომენტში მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან, რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯის გამოკლებით, ეს აქტივი ასაკითა და მდგომარეობით სასარგებლო მოხმარების ვადის ბოლოს რომ შეესაბამებოდეს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მოხმარების ვადა გადაიხედება და კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ამოწმებს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და ადგენს, ხომ არ არის იმის ნიშანი, რომ აქტივებმა გაუფასურება განიცადა. თუ ამგვარი აღმოჩნდა, დგინდება აქტივის ალდგენითი ღირებულება, რათა შემდგომ განისაზღვროს გაუფასურების ხარჯის მოცულობა (თუ ასეთი არსებობს). თუ ინდივიდუალური აქტივის ალდგენითი ღირებულების დადგენა შეუძლებელია, კომპანია აფასებს ფულადი სახსრების წამომქმნელი იმ ერთეულის ამოღებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია, კორპორაციული აქტივები ნაწილდება ინდივიდუალურ შემოსავლის მომტან ერთეულებში. სხვა შემთხვევაში, ხდება მათი განაწილება შემოსავლის მომტან უმცირეს ჯგუფებზე, რომელთათვის განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლის დადგენა შესაძლებელია.

ალდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს რეალურ ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯების სხვაობასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას, ხდება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ისეთი გადასახადამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო მნიშვნელობა და იმ აქტივისათვის დამახასიათებელი რისკები, რომლისთვისაც სამომავლო ფულადი ნაკადების სავარაუდო მნიშვნელობის კორექტირება არ მომხდარა.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში

თუ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება, სავარაუდოდ, ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, ეს უკანასკნელი დაიყვანება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ხარჯი დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ხარჯის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენითი ღირებულების კორექტირებულ მნიშვნელობამდე. თუმცა, ეს ისე ხდება, რომ გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს ისეთი საბალანსო ღირებულება, რომელიც დადგინდებოდა, წინა წლებში რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივის (ან შემოსავლის მომტანი ერთეულის) გაუფასურების აღიარება.

გაუფასურების ხარჯის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები დგინდება ძალაში საანგარიშო დღეს სრულად ან ნაწილობრივ ძალაში შესული ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალში იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც მისი აღიარება ხდება პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში, რადგან ისეთი ტრანზაქციებთანაა დაკავშირებული, რომლებიც ასევე აღიარებულია პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალში ან კაპიტალში იმავე თუ სხვა პერიოდში.

მიმდინარე გადასახადი არის ის თანხა, რაც კომპანიამ უნდა გადაიხადოს ან აღიდგინოს მიმდინარე და წინა პერიოდებში მიღებულ დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება სავარაუდოდ, თუ ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზება ხდება საგადასახადო დეკლარაციის შევსებამდე. სხვა გადასახადები აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში. კომპანიას მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება იანგარიშმა, როგორც თითოეული ინდივიდუალური პირის საგადასახადო ვალდებულებათა ჯამი.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. სამომავლო მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (დღეს მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. მიმდინარე გადასახადი არის ის თანხა, რაც კომპანიამ უნდა გადაიხადოს ან აღიდგინოს მიმდინარე და წინა პერიოდებში მიღებულ დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით.

დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება იმას, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგები დამტკიცებული საგადასახადო დეკლარაციების შევსებამდე. გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში.

კომპანია აკონტროლებს იმ დროებითი სხვაობების აღდგენას, რომლებიც შვილობილი საწარმოებიდან მიღებულ დივიდენდებთან ან მათი რეალიზაციისას მიღებულ მოგებასთანაა დაკავშირებული. კომპანია არ აღიარებს გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებს ამგვარ დროებით სხვაობებზე გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობის აზრით, დროებითი სხვაობები განჭვრეტად მომავალში აღდგენას დაექვემდებარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილება ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას ზოგიერთ ტრანზაქციაზე, რომლებიც მოგების განაწილებათ ითვლება, მაგალითად, ტრანზაქციებზე, რომლებიც ხორციელდება არასაბაზრო ფასებით, ისეთ ხარჯებზე, რომლებიც ბიზნესთან დაკავშირებული არ არის, ან საქონლის ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებაზე. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 „მოგების გადასახადებით“ არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადების მსგავსად, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; თანხის ანაზღაურება, თუ ასეთი მოხდა, აღირიცხება აქტივად, თუ ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

კომპანია შემოსავლების სამსახურიდან მისაღებ საგადასახადო აქტივს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, აღიარებს არარეზიდენტებზე გაცემულ სესხებზე ამ არარეზიდენტი პირის რეგისტრაციის ქვეყანაში გადასახადის გადახდისას.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ გადაიხდება კლიენტებისათვის საქონლის მიწოდების მომენტში. დღგ-ის ჩათვლა ჩვეულებრივ ხდება საგადასახადო ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანო იძლევა დღგ-ის ურთიერთჩათვლის საშუალებას. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშში აღიარებულია ურთიერთჩათვლის საფუძველზე კომპანიაში შემავალი თითოეული კომპანიისათვის და განისაზღვრება როგორც აქტივი ან ვალდებულება. მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ტარდება დებიტორის მთლიან თანხაზე, დღგ-ის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში

მარაგები. მარაგები აღირიცხება ღირებულების ან წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებიდან უმცირესით. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენისა და მიმდინარე ადგილას გადატანისა და არსებულ მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. წმინდა

სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მარაგების საპროგნოზო გასაყიდ ფასს, რომელსაც გამოკლებული აქვს მათი დასრულებისათვის საჭირო გაყიდვის ხარჯები.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ქვემოთ აღწერილი წესით:

ტრანზაქციის ხარჯები ის მზარდი ხარჯებია, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენასთან, ემისიასთან ან რეალიზაციასთან. მზარდია ის ხარჯი, რომელიც გაიწეოდა, ტრანზაქცია რომ არ შემდგარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვის აგენტებად მოქმედი თანამშრომლებისთვის), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისათვის გადახდილ საკომისიოს, მარეგულირებელ სამსახურებში და ბირჟებზე გადახდილ მოსაკრებლებს, აგრეთვე ქონების გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს სესხის პრემიუმებსა და ფასდათმობებს, დაფინანსების ხარჯებსა თუ შიდა ადმინისტრაციულ-პოლიტიკურ ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის აღირიცხა ძირითადი თანხის გადახდების გამოკლებითა და დარიცხული პროცენტის მიმატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებისათვის, გაუფასურების ზარალის შემთხვევაში ჩამოწერების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციის ხარჯებისა და მთავარ თანხაზე პრემიუმებისა თუ ფასდათმობების ამორტიზაციას, რომელიც ირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული ფასდათმობა ან პრემიუმი (მათ შორის, წარმოშობისას გადავადებული საკომისიოები) ინდივიდუალურად არ ტარდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში შედის შესაბამისი ერთეულების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს მეთოდს, რომელიც ეფუძნება ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების და ან ვალდებულებების კომპანიას) ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომლის საშუალებით საპროცენტო შემოსავალი, ან ხარჯი ნაწილდება შესაბამის პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების (გარდა სამომავლო საკრედიტო დანაკარგებისა) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ხდება ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების ფულადი სახსრების დისკონტირება პროცენტის გადათვლის შემდგომ დღემდე. აღნიშნული არ ვრცელდება პრემიუმებზე და ფასდათმობებზე, რომლებიც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტში მითითებულ მცურავ კურსზე ან სხვა ცვლადებზე, რომლებიც არ ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. ამგვარი პრემიუმები და ფასდათმობები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი სავარაუდო მოქმედების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლისას მხედველობაში მიიღება ყველა ურთიერთ გადახდილი ან მიღებული საკომისიო იმ კონტრაქტის მხარეებს შორის, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ფინანსური აქტივები. კომპანიას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სესხებისა და მოთხოვნების“ კატეგორიაში.

სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, ფიქსირებადი ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე. ისინი შედის მიმდინარე აქტივებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც დაფარვის ვადა საანგარიშო დღის შემდეგ 12 თვეს აღემატება. ასეთი აქტივები გრძელვადიანად კლასიფიცირდება.

კომპანიას სესხები და მოთხოვნები მოიცავს სამშენებლო მოთხოვნებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს, ბანკებში ვადიან დეპოზიტებსა და ფულსა და ფულის ექვივალენტებს.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე სადებოზიტო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს ოთხმოცდაათ დღემდე დაფარვის თავდაპირველი ვადით. ფული და ფულის ექვივალენტები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ხარჯი მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც იგი გაიწევა ერთი ან მეტი ისეთი მოვლენის შედეგად, რაც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომელმაც ზეგავლენა იქონია ფინანსური აქტივის ან მისი კომპანიას სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობასა და დროზე, თუ ამ ორის გაზომვა სარწმუნოდაა შესაძლებელი. თუ კომპანიამ გადაწყვიტა, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივი, მისი მნიშვნელობის მიუხედავად, გაუფასურდა, კომპანიას ეს აქტივი შეაქვს მსგავსი საკრედიტო რისკის

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში

მატარებელი ფინანსური აქტივების კომპანიაში და ჯგუფურად ამოწმებს მათ გაუფასურებას. ძირითადი ფაქტორები გაუფასურების ხარისხის დადგენისას არის ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზაციის შესაძლებლობა. გაუფასურების მტკიცებულების დასადგენად აგრეთვე იყენებენ სხვა მნიშვნელოვან კრიტერიუმებს, როგორებიცაა:

- აქტივის ნაწილი ვადაგადაცილებულია და გადახდის დაგვიანება ვერ აიხსნება ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული შეყოვნებით;
- კონტრაგენტი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რაზეც მოწმობს კომპანიას მიერ მიღებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაგენტი განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობას;
- ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ცვლილების შედეგად, კონტრაგენტის გადახდისუნარიობა გაუარესდა; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად შემცირდა გაუარესებული საბაზრო პირობების გამო.

თუ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები ხელახლა შეთანხმდა ან სხვაგვარად შეიცვალა კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეების გამო, პირობების შეცვლამდე გაუფასურება იზომება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურების ხარჯის აღიარება ყოველთვის ხდება რეზერვის ანგარიშით და აქტივის საბალანსო ღირებულება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე დადის (ამ უკანასკნელიდან გამოკლებულია ჯერ არგაწეული სამომავლო საკრედიტო დანაკარგები), რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გამოთვლისას გაითვალისწინება ის ფულადი ნაკადები, რომლებიც კომპანიამ შეიძლება მიიღოს საკონტრაქტო საქონლის შენარჩუნებით, უზრუნველყოფის მიღება-გაყიდვის ხარჯის გამოკლებით, იმის მიუხედავად, რეალურია თუ არა საქონლის შენარჩუნება.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ხარჯის ოდენობამ დაიკლო და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება მიეწეროს გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარ მოვლენას (მაგალითად, დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ხარჯი აღდგება და სარეზერვო ანგარიშში შესწორდება მოგება-ზარალის მეშვეობით. ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი რეზერვის მიმართ ამოღების ყველა პროცედურის დასრულებისა და ზარალის ოდენობის დადგენის შემდეგ. უკვე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება აღირიცხება წლის მოგება-ზარალის გაუფასურების ზარალის ანგარიშში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანიას ფინანსური აქტივების აღიარება შეწყდება, როდესაც (ა) აქტივის გამოსყიდვა მოხდა ან მისგან ფულადი სახსრების მიღების უფლების ვადა ამოიწურა, ან (ბ) თუ კომპანიამ სხვა საწარმოს გადასცა ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის გარიგება, იმავდროულად (1) აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემით ან (2) ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის არც გადაცემით და არც შენარჩუნებით, მაგრამ კონტროლის შენარჩუნებით. კონტროლი ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ გააჩნია პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდოს აღნიშნული აქტივი დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯის დამატებით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება ტრანზაქციის ფასია. თავდაპირველი აღიარებისას მოგება ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აღირიცხება, თუ არსებობს სხვაობა რეალურ ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის და შეიძლება მისი დამტკიცება სხვა დაკვირვებადი საბაზრო ტრანზაქციების მეშვეობით, რომლებიც მსგავს ინსტრუმენტს ეხებოდა ან შეფასების ისეთი ტექნიკით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს ეყრდნობა.

ფინანსური აქტივების ყველა ყიდვა-გაყიდვა, რომელიც მოითხოვს რეგულირებით ან საბაზრო შეთანხმებით განსაზღვრულ ვადაში აქტივის მიწოდებას (ანუ „ჩვეულებრივი“ ყიდვა-გაყიდვა) აღირიცხება ვაჭრობის დღეს, ანუ იმ დღეს, როდესაც კომპანია მხარეს მიაწვდის ფინანსურ აქტივს. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება, როდესაც კომპანია ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მხარე ხდება.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობას კომპანიას წესდება განსაზღვრავს. მისი ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიას მფლობელის გადაწყვეტილებით. სააქციო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის საკუთრებაში არსებულ საწესდებო კაპიტალად, თუ იგი კომპანიას მფლობელის შენატანის შედეგია.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება ვალდებულებად და იქითება საკუთარი კაპიტალიდან მათი გამოცხადებისა და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების თარიღამდე გამოცხადებული დივიდენდები ახსნილია „შემდგომი მოვლენების“ ქვეთავში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვი. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვი არის გაურკვეველი დროისა თუ ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. ეს რეზერვი ირიცხება, როდესაც წარსული მოვლენების შედეგად, კომპანიას ეკისრება სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ მის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ ვალდებულების სანდოდ შეფასება. თუ ეფექტი დიდია, რეზერვი განისაზღვრება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადამდე არსებული განაკვეთით, რომელიც ასახავს დროში ფულის ღირებულების მიმდინარე ბაზრისეულ შეფასებებს და საჭიროების შემთხვევაში, ვალდებულებისთვის სპეციფიურ რისკებს.

შემოსავლის აღიარება. კომპანია შემოსავალს იღებს სამშენებლო ტექნიკის საოპერაციო იჯარიდან. იჯარიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მომსახურების მიწოდების შემდეგ.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები მოიცავს ნასესხებ სახსრებზე დარიცხულ პროცენტს, გაცემულ სესხებზე დარიცხულ პროცენტს და საკუროს მოგებასა და ზარალს, რომლებიც ნასესხები სახსრებიდან და ფულიდან და ფულის ექვივალენტებიდან გამომდინარეობს.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შევებულებები, შევებულება ავადმყოფობის გამო, პრემიები და არამონეტარული ბენეფიტები ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც თანამშრომლები კომპანიას მომსახურებას უწევენ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე სამართლებრივი თუ კონსტრუქციული მოვალეობა, გასცეს პენსიები თუ მსგავსი ბენეფიტები.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

3. ახალი და განახლებული საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების გამოყენება.

მიმდინარე წელს მიღებული იქნა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები:

- ფასს 16- იჯარები
- ფასს 9 -ის ცვლილებები - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით

აღნიშნულ ახალ და შესწორებულ სტანდარტებს არ მოუხდენია არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გამოცემის თარიღისათვის კომპანიას არ აქვს დანერგილი ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ფასს 3 ცვლილებები- „სამეწარმეო საქმიანობის“ განსაზღვრება;
- ბასს 1-სა და ბასს 8-ს ცვლილებები - „არსებითის“ განსაზღვრება;
- ფასს-ის წლიური რედაქტირებები (2010—2012) რედაქტირებების ციკლი ბასს 1 - ვალდებულებების დაყოფა მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად.

ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები

ფასს 17 ადგენს სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიერების, შეფასების, აღრიცხვისა და წარმოდგენის პრინციპებს და ცვლის მანამდე არსებულ ფასს 4 (სადაზღვევო ხელშეკრულებები).

ფასს 17 წარმოადგენს ზოგად მოდელს, რომელიც მორგებულია სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლებით, რაც აღწერილია როგორც ცვლადი ანაზღაურების მიდგომა. ზოგადი მოდელი მარტივდება გარკვეული კრიტერიუმების არსებობის შემთხვევაში, რაც დამოკიდებული პრემიის გადანაწილების მეთოდით გადასახდელად დარჩენილი დაფარვის განსაზღვრის შედეგად.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში

ზოგადი მოდელი ითვალისწინებს მიმდინარე დაშვებებით მოცულობის, ვადების, ფულადი სახსრების მოძრაობის არასტაბილურობის განსაზღვრას და პირდაპირ ზომავს ამ არასტაბილურობის ფასს. მხედველობაში მიიღება საპროცენტო განაკვეთის საბაზრო ოდენობა და დამზღვევთა შესაძლო ვარიანტები და გარანტიები.

ეს სტანდარტი ამოქმედდება 2021 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდისათვის, შესაძლებელია ადრე გამოყენებაც. ის ვრცელდება წინა პერიოდზეც, ხოლო თუ ეს ტექნიკურად ვერ განხორციელდება, გამოიყენება მოდიფიცირებული რეტროსპექციული მიდგომა ან საბაზრო ფასის მიდგომა. ფასს 17 -ს ცვლილების შემოთავაზებულ პროექტით დარეგულირებულია ყველა ის მოსაზრება და საიმპლემენტაციო გამოწვევა, რომელიც ფასს 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ დაფიქსირდა. ერთ-ერთი ძირითადი ცვლილებაა ფასს 17 სტანდარტის ამოქმედება ერთი წლით უფრო გვიან, 2022 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდზე.

გარდამავალი დებულებების მიზნებისათვის, სტანდარტის გამოყენების დაწყების დღედ ითვლება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დაწყების დღე, რომელშიც საწარმო პირველად იმოქმედებს სტანდარტის შესაბამისად, ხოლო გარდამავალ თარიღად ითვლება იმ პერიოდის დაწყების დღე, რომელიც უშუალოდ წინ უსწრებს სტანდარტის გამოყენების დაწყების დღეს.

ფასს 3-ის ცვლილებები - "სამეწარმეო საქმიანობის" განმარტება

ცვლილებებით განიმარტება, რომ მიუხედავად იმისა, რომ სამეწარმეო საქმიანობით ჩვეულებრივ მიიღება შემოსავალი, ეს უკანასკნელი არაა აუცილებელი მახასიათებელი იმისთვის, რომ მოქმედებებისა და აქტივების ინტეგრირებულ ერთობას დაერქვას სამეწარმეო საქმიანობა. იმისათვის, რომ ბიზნესად განვიხილოთ, მოქმედებებისა და აქტივების ერთობლიობა უნდა მოიცავდეს, მინიმუმ, შენატანს და არსებით საქმიანობას, რომელიც ერთობლივად მიმართულია სარგებლის მიღებაზე.

მოცემულია დამატებითი მითითებები, რომლის დახმარებითაც შესაძლებელია დადგინდეს რამდენად გვაქვს კონკრეტულ შემთხვევაში არსებითი/ორგანიზებული საქმიანობა.

ცვლილებებით ასევე შემოთავაზებულია ნებაყოფლობითი კონცენტრაციის ტესტი, რომელიც გამარტივებული შეფასებით ადგენს როდის არ ჩაითვლება მოქმედებებისა და აქტივების მიღებული ერთობლიობა ბიზნესს/სამეწარმეო საქმიანობად. ნებაყოფლობითი კონცენტრაციის ტესტით საქმიანობებისა და აქტივების მიღებული ერთობლიობა არ წარმოადგენს ბიზნესს/სამეწარმეო საქმიანობას, თუ რეალური ღირებულება კომპანიის ყველა აქტივის კონცენტრირებულია ერთ იდენტიფიცირებად აქტივში, ან ერთმანეთის მსგავსი აქტივების ერთ ჯგუფში.

ცვლილებები მიემართება ყველა სახის ბიზნეს გაერთიანებასა და აქტივის მიერთების შემთხვევებს, რომელიც 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებულ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდში განხორციელდება. ნებადართულია უფრო ადრე გამოყენებაც.

ბასს 1-სა და ბასს 8-ს ცვლილებები - „არსებითის“ განმარტება;

ცვლილებების მიზანია ჩამოაყალიბოს ბასს 1-ში ტერმინი „არსებითი“-ს მარტივად გასაგები განმარტება, ამასთან, არ უნდა მოხდეს ფასს სტანდარტების საფუძველში არსებული არსებითობის კონცეფციის ცვლილება. ამ ახალი განმარტების ნაწილია „ბუნდოვანი“ არსებითი ინფორმაციისა და არარსებითი ინფორმაციის ცნებები.

შეიცვალა მოხმარებელზე გავლენის მქონე არსებითობის ზღვარი, ნაცვლად „შესაძლო გავლენისა“ დადგინდა „გავლენის შესაძლო გონვრული მოლოდინი“.

ბასს 8-ში ტერმინი „არსებითის“ განმარტება შეცვალა მითითებამ ბასს 1-ში მოყვანილ განმარტებაზე. ამასთან ერთად, იმისათვის რომ განმარტებები ყოფილიყო თანამიმდევრული, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო ბიურომ მსგავსად შეცვალა განმარტება სხვა სტანდარტებსა და კონცეპტუალურ ჩარჩოში, სადაც ეს ტერმინი იყო მოცემული.

ცვლილებები მიმართება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებულ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებს, ნებადართულია უფრო ადრე გამოყენებაც.

ფასს-ის წლიური რედაქტირებები (2010—2012) რედაქტირებების ციკლი ბასს 1 - ვალდებულებების დაყოფა მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად

ცვლილებებით ნათლად არის დადგენილი, რომ ვალდებულება გრძელვადიანია, თუ სუბიექტს აქვს მოლოდინი, და ამის დისკრეციული უფლება, ხელახლა დააფინანსოს ან გადაავადოს ვალდებულების შესრულება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან სულ ცოტა თორმეტი თვის განმავლობაში, იგივე საკრედიტო ხაზის ფარგლებში, იგივე გამსესხებლისაგან და იმავე ან მსგავსი პირობებით.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში

ცვლილება მიმართება მხოლოდ ვალდებულებების აღწერას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და არ ცვლის თავად ამ ვალდებულების აღიარებულ ოდენობას ან მის ვადას, ან იმ ინფორმაციას, რომელიც სუბიექტმა ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებით უნდა წარმოადგინოს.

ცვლილებები ნათლად განმარტავს, რომ მსგავსი კლასიფიკაცია ეფუძნება ვალდებულებების შესრულების დამატებით 12 თვით გადავადების უფლებებს, რომლებიც საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების მომენტში უკვე არსებობს. მკაფიოაა განსაზღვრული, რომ მხოლოდ „საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების მომენტში“ არსებული უფლება შეიძლება განაპირობებდეს ვალდებულების გრძელვადიანად კლასიფიკაციას. ვალდებულების კლასიფიცირებაზე გავლენას არ ახდენს ის ფაქტი, თუ რამდენად გამოიყენებს სუბიექტი ვალის გადავადების უფლებას; შესრულება გამოიხატება მეორე მხარისათვის ფულის გადახდაში, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა სახის აქტივების გადაცემასა თუ მომსახურების გაწევაში.

ცვლილებები მიმართება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებულ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებს და გავცრეცლდება რეტროსპექტულად. ნებადართულია უფრო ადრე გამოყენებაც.

4. კრიტიკული საბუღალტრო გადაწყვეტილებები და შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანია ვარაუდობს და აკეთებს დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები გადაიხედება რეგულარულად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, სამომავლო მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში სავარაუდოდ გამოიყურება.

ბუღალტრული პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ხელმძღვანელობა აგრეთვე იღებს კონკრეტულ გადაწყვეტილებებს. ქვემოთ მოცემულია ის გადაწყვეტილებები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. კომპანია ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მოხმარების პერიოდს განიხილავს მსგავს აქტივებზე არსებული გამოცდილების მიხედვით. აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებით მოიხმარება. თუმცა, ასევე ითვალისწინებენ სხვა ფაქტორებსაც, მაგალითად, ტექნიკურ და კომერციულ დაძველებას, ფიზიკურ ცვეთას, ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნად სასარგებლო მოხმარების ვადას აფასებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობით და იმ სავარაუდო პერიოდით, რომლის განმავლობაშიც აქტივები კომპანიისთვის სარგებლის მომტანი იქნება. ძირითადი ფაქტორებია: (ა) აქტივის გამოყენების ფორმა; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზე დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული დაძველება, რომელიც ბაზრის პირობებიდან გამომდინარეობს.

საგადასახადო კანონმდებლობა და რეზერვების აღრიცხვა. კომპანიას გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები თითოეულ საანგარიშო დღეს გადაიხედება. ვალდებულებები აღიარებულა იმ მოგების გადასახადის პოზიციებისათვის, რომლებიც, ხელმძღვანელობის აზრით, ნაკლებად შენარჩუნებადი იქნება საგადასახადო ორგანოების მიერ პრეტენზიის წაყენების შემთხვევაში იმ ინტერპრეტაციების საფუძველზე, რომლებიც არსებითად თუ სრულად ძალაში იქნება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დღეს. ჯარიმების, პროცენტისა და სხვა გადასახადების ვალდებულება აღიარდება ხელმძღვანელობისეული სავარაუდო ხარჯის მიხედვით, რომელიც საჭირო იქნება საანგარიშო დღეს ამ ვალდებულების დასაფარად. რეალური ხარჯები სავარაუდოსგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ცხრილებში მოცემული რიცხვები წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) რეზერვს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით ასახულ ყველა სავალო ინსტრუმენტზე. მსზ ეფუძნება სხვაობას კონტრაქტის თანახმად მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს ფლობილი უზრუნველყოფის თუ კონტრაქტის პირობებით გათვალისწინებული სხვა კრედიტის გამაძლიერებლების გაყიდვით მიღებულ ფულად ნაკადებს.

მსზ-ის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი რისკის პოზიციების შემთხვევაში, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსზ აღიარდება ისეთი საკრედიტო ზარალისათვის, რომლებიც მომდევნო 12-თვიან პერიოდში შესაძლო დეფოლტის მოვლენებით არის გამოწვეული (12-თვიანი მსზ). ისეთი რისკის პოზიციების შემთხვევაში, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი ჰქონდა, მსზ აღიარდება ისეთი საკრედიტო ზარალისათვის, რომლებიც რისკის პოზიციის მთლიანი არსებობის მანძილზე შესაძლო დეფოლტის მოვლენებით არის გამოწვეული (მსზ არსებობის მანძილზე). კომპანია 12-თვიან მსზ-ს აღიარებს ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში.

სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსზ-ის გამოსათვლელად გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას და ამის ნაცვლად ზარალის თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში რეზერვს აღიარებს არსებობის მანძილზე მსზ-ის საფუძველზე. კომპანიას აქვს რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიული საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას ეფუძნება და კორექტირდება ფორვარდული, მსესხებელთა და ეკონომიკური გარემოსათვის სპეციფიური ფაქტორებით.

მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარების შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა ზედმეტ ხარჯსა და ძალისხმევას მოითხოვს. კომპანიამ განსაზღვრა სრული მსზ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსზ, რომელიც მიიღებოდა ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენის შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი ციკლის განმავლობაში (მე-2 და მე-3 ეტაპები). დეფოლტის ალბათობის დასადგენად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მიღებულ ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. მსზ-ის ოდენობა სხვა მოთხოვნებზე გამოითვლება ექსპერტის შეფასებით დადგენილი ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. საექსპერტო შეფასების აუცილებლობა მართებულია ჩაითვალოს ისეთი ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რაც საშუალებას მისცემდა კომპანიას, შეექმნა რეზერვირების მატრიცა. გაუფასურების განაკვეთები პერიოდის მოთხოვნის ნაშთზე მრავლდება და მიიღება ის თანხა, რომლის ამოღება, კომპანიის აზრით, შეუძლებელია - ანუ ამოუღებელია.

ყველა შემთხვევაში, კომპანია თვლის, რომ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი ჰქონდა სახელშეკრულებო გადახდების 30 დღეზე მეტი ვადით გადაცილების შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

მომველებული მარაგების რეზერვი - ტექნოლოგიისა და მარეგულირებელი მოთხოვნების ცვლილების შედეგად მომველებული, აგრეთვე გამოყენების ვადის ამოწურვას მიახლოებული მარაგების რეზერვი იქმნება ხელმძღვანელობის შეფასებით.

შპს ანაგი მექანიზაცია

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2019 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

5. შემოსავალი

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის კომპანიის შემოსავალი შედგებოდა შემდეგისგან::

	2019	2018
შემოსავალი სამშენებლო ტექნიკის გაქირავებიდან	5,140,468	4,813,506
ჯამი	5,140,468	4,813,506

6. გაყიდვების ღირებულება

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგებოდა შემდეგისგან:

	2019	2018
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,236,056	1,177,041
სახელფასო ხარჯები	1,408,377	1,190,314
მარაგების ღირებულება	1,304,738	1,015,394
მომსახურების ღირებულება	225,608	145,186
ქირის ხარჯი	12,627	10,170
ჯამი	4,187,406	3,538,105

7. ზოგადი დადმინისტრაციული ხარჯები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგებოდა შემდეგისგან:

	2019	2018
სახელფასო ხარჯები	218,156	285,971
ცუდი სესხის ხარჯი	-	(7,505)
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,000	1,201
ქონების გადასახადი	53,580	58,994
საბანკო ხარჯი	348	109
ჯამი	273,084	338,770

შპს ანაგი მექანიზაცია

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2019 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

8. ქონება, კარხანა და აღჭურვილობა

ქონების, კარხანის და აღჭურვილობის მოძრაობა 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

	აპარატურა	მანქანები	საოფისე აღჭურვილობა	ჯამი
ღირებულება 2018 წლის 1 იანვარი	4,901,387	5,350,412	6,524	10,258,323
დამატებები	352,096	160,423	1,678	514,197
აქტივების განკარგვა	-	-	-	-
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერი	5,253,483	5,510,835	8,202	10,772,520
დამატებები	495,445	346,000	-	841,445
აქტივების განკარგვა	-	-	-	-
ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერი	5,748,928	5,856,835	8,202	11,613,965
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 1 იანვარი	2,117,938	1,910,177	3,867	4,031,982
ცვეთა წლის განმავლობაში	573,787	603,254	1,201	1,178,242
ცვეთის შემცირება გაყიდვაზე	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 2018 წლის 31 დეკემბერი	2,691,725	2,513,431	5,068	5,210,224
ცვეთა წლის განმავლობაში	627,032	608,448	1,575	1,237,055
ცვეთის შემცირება გაყიდვაზე	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბერი	3,318,757	3,121,879	6,643	6,447,279
წმინდა ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერი	2,561,758	3,997,404	3,134	5,562,296
წმინდა ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერი	1,430,171	2,734,956	1,559	5,166,686

სრულადამორტიზებულ იაქტივების ღირებულება 2019 და 2018 წლის ბოლოსთვის შესაბამისად შეადგენს 1,320,706 და 726,723 ლარს.

9. მარაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სათადარიგო ნაწილები და სახარჯი მასალა	121,284	157,064
ჯამი	121,284	157,064

10. სავაჭრო და სხვა სახის მოთხოვნები

31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
----------------------	----------------------

შპს ანაგი მექანიზაცია

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2019 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,807,452	2,008,859
თანამშრომლების მიზეზით	3,396	3,630
ნაკლები: დაუშვებელი თანხები	(23,026)	(23,026)
ჯამი	2,787,822	1,989,463

კომპანიის საშუალო საკრედიტო პერიოდი 2019 და 2018 წლებისთვის შეადგენს 125 და 148 დღეს შესაბამისად.

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების განსაზღვრისას, კომპანია განიხილავს ნებისმიერ ცვლილებას სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხში კრედიტის თავდაპირველი გაცემის დღიდან საანგარიშო თარიღამდე.

რეზერვის მოძრაობა:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ბალანსი წლის დასაწყისში	(23,026)	(30,531)
გაუფასურებულიზარალიდებიტორულსახსრებზე დებიტორულიდავალიანებისანაზღაურება	-	7,505
ბალანსი წლის ბოლოს	(23,026)	(23,026)

11. წინასწარი გადახდა

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
წინასწარი გადახდები მომწოდებლებისთვის	196,198	62,849
ჯამი	196,198	62,849

12. ფულადი სახსრები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული ბანკში	15,161	4,085
ჯამი	15,161	4,085

13. სავაჭრო და სხვა გადასახადები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო გადასახადები მომსახურებისთვის	66,376	375
სავაჭრო გადასახადები ქონებისთვის, ქარხანა და დანადგარები	200,000	335,384
ხელფასები	80,680	61,430

შპს ანაგი მექანიზაცია

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2019 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

ჯამი			347,056	397,189
14. სესხები				
	საპროცენტო განაკვეთი	ვადა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შპს ანაგი	12 %	01.01.2020	343,413	337,678
გაცემული სესხები სრულად			343,413	337,678
ძირი			47,599	47,599
დარიცხული პროცენტი			295,814	290,079
ჯამი			343,413	337,678

15. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულების გაზომვა—სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივების რეალიზაციიდან ან უნდა იქნეს გადახდილი ვალდებულების შესრულების მიზნით, ჩვეულებრივი ტრანზაქციის გამოყენებით ბაზრის წარმომადგენელთა შორის შესაბამის თარიღში. სამართლიანი ღირებულება ფინანსური ინსტრუმენტებისა უნდა იქნეს განსაზღვრული კომპანიის მიერ, რომელიც უნდა ფლობდეს შესაბამის ინფორმაციას ბაზრის ტაობაზე, იქ სადაც ის ახორციელებს საქმიანობას და უნდა გამოიყენოს შესაბამისი მეთოდოლოგია. გარდ ამისა, შეფასებების გაკეთებ არის მნიშვნელოვანი, იმისათვის რომ ზედმიწევნით იქნეს შესწავლილი ბაზარი, მონაცემები და სამართლიანი ღირებულება. საქართველო აგრძელებს სხვადასხვა სახის მახასიათებლებზე მუშაობას რაც დაკავშირებულია ბაზართა და ეკონომიკურ მდგომარეობასთან, რაც საშუალებას იძლევა აქტივობის მოცულობის ლიმიტირებისა ფინანსურ ბაზარზე. ბაზრის თაობაზე ინფორმაცია შესაზლოა იყოს მოძველებული, ან არ ასახავდეს რეალურ სიტუაციას გაყიდვების ჭრილში და შესაბამისად არ იყოს მისაღები სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრულად. მენეჯმენტი ვალდებულია გამოიყენოს ყველა სახის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია ბაზრის თაობაზე, რათა იქნეს განსაზღვრული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება.

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულება და ვალდებულებები არის წარმოდგენილი მე-3 დონის კატალოგში და შემუშავდა ქვემოთ მოცემული მეთოდოლოგიის გათვალისწინებით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზაციის ღირებულების გათვალისწინებით—ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთია სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება სამომავლო გათვლებს ნაღდ ფულთან მიმართებაში, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული დისკონტირების საფუძველზე არსებული საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით ახალი ინსტრუმენტების ჭრილში მსგავსი საკრედიტო რისკითა და დარჩენილი სასიცოცხლო ციკლის ვადის განმავლობაში. დისკონტირების განაკვეთი, რომელიც უნდა იქნეს გამოყენებული დამოკიდებულია საკრედიტო რისკზე. მშენებლობის, ვაჭრობისა და სხვა ვალდებულებების ჭრილში, როგორც არის გაცემული სესხები და სხვა ფინანსური აქტივები უტოლდება სამართლიან ღირებულებას გამომდინარე მათი მოკლევადიანი სასიცოცხლო ციკლიდან.

ვალდებულებები ამორტიზაციის ღირებულების გათვალისწინებით— ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის სამართლიანი ღირებულება დადგენილი სასიცოცხლო ციკლის განმავლობაში ეფუძნება მოსალოდნელ ნაღდი ფულის დისკონტირებას არსებული საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით ახალი ინსტრუმენტების ჭრილში მსგავსი საკრედიტო რისკისა და სასიცოცხლო ციკლისთვის გამოყოფილი ვადის ამოწურვამდე. კომპანიის მენეჯმენტის შეხედულებით, ფინანსური ვალდებულებები, რაც წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში უტოლდება სამართლიან ღირებულებას.

კაპიტალის რისკის მართვა—კომპანია ახორციელებს საკუთარი კაპიტალის მენეჯმენტს, რაც მას საშუალებას აძლევს მიიღოს მაქსიმალური მოგება ოპტიმიზაციის განხორციელებით ვალთან მიმართებაში და კაპიტალის ბალანსის წარდგენით. კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას რეგულარულად. აღნიშნული შესწავლის შედეგად, კომპანია ახორციელებს ქმედებებს კაპიტალის სტრუქტურის დაბალანსების მიმართულებით. ახორციელებს დივიდენდების გადახდას, ისევე როგორც ახალი სესხების მიღებას და მიმდინარე სესხების გამოსყიდვას.

შპს ანაგი მექანიზაცია

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2019 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

წლის ბოლოს დაფიქსირებული სესხზე დამოკიდებულების განაკვეთი:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სესხები	343,413	337,678
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	(15,161)	(4,085)
წმინდა სესხები	328,252	333,593
კაპიტალი	7,139,725	6,502,775
წმინდა ვალიკაპიტალთან თანაფარდობაში	4,6 %	5,1 %

ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი კატეგორიები—კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. აღნიშნული ფინანსური ინსტრუმენტების წარმოქმნის მიზეზს წარმოადგენს კომპანიის ოპერაციული ნაწილის გამოღიერება. კომპანიას გააჩნია შემდეგი ფინანსური აქტივები: ნაღდი ფული, დებიტორული დავალიანებები, გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები და სხვა ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიშვა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების შესრულების ჭრილში.

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	15,161	4,085
სავაჭრო და სხვა დებიტორული სახსრები	2,787,822	1,989,463
ფინანსური სახსრები სრულად	2,802,983	1,993,548

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა გადასახადები	347,056	397,189
სესხები	343,413	337,678
ფინანსური ვალდებულებები სრულად	690,469	734,867

ძირითადი რისკი კომპანიისთვის წარმოიშვება უცხოური ვალუტის გამოყენების დროს, როდესაც ფიგურირებს საპროცენტო განაკვეთი, კრედიტი და ლიკვიდურობის რისკი.

უცხოური ვალუტის რისკი—რისკი წარმოადგენს როსკს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ რეზულტატზე. აღნიშნული შესაძლოა იქნეს გამოწვეული გაცვლითი კურსის ცვლილებით იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანია ტავისის საქმიანობის ჭრილში იყენებს უცხოურ ვალუტას. კომპანიის ხელთ არ არსებობს არანაირი მექანიზმი, რომელიც მას ტავიდან ააცილებს უცხოური ვალუტის ბრუნვის შედეგად რისკის დადგომის საკითხს.

2019 და 2018 წლების საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის კომპანია არ ფლობს ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს რომლებიც დენომინირებული უცხოურ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი—საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფინანსური შედეგის ცვლილება. კომპანია შეზღუდულია საპროცენტო განაკვეთის ლავირების მიმართულებით და შესაბამისად დგას რისკ ფაქტორის წინაშე, რადგან უწყევს ფულადი სახსრების მოზიდვა ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით.

შეზღუდვები ანალიზის ჭრილში

ზემოთ მოყვანილი ცხრილი ახდენს ცვლილების ეფექტის დემონსტრირებას ძირითად საკითხებთან მიმართებაში, მაშინ როდესაც სხვა საკითხები რჩება უცვლელი. რეალურად, არსებობს კორელაცია ვარაუდებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ აღნიშნული სენსიტიური საკითხები არ არის სწორხაზოვანი, არ გააჩნია ერთნაირი მიდგომა და არ აქვს ერთნაირი ზეგავლენა შედეგთან მიმართებაში.

შპს ანაგი მექანიზაცია

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2019 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

სენსიტიური ანალიზის ჭრილში არ განიხილება შეხედულებები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც მოქცეულია აქტიური მენეჯმენტის ჭრილში. დასასრულს, ფინანსური პოზიცია კომპანიისა შესაძლოა მერყეობდეს დროის ჭრილში და არსებულ ბაზართან მიმართებაში, სადაც დროადადრო მიმდინარეობს ცვლილებები. მაგალითად, კომპანიის სტრატეგია ფინანსური რისკის მართვასთან მიმართებაში მიმართულია ბაზარზე არსებული რყევების დასარეგულირებლად. იქიდან გამომდინარე, რომ საინვესტიციო ბაზარი ვითარდება სწრაფი ტემპებით, გასათვალისწინებელი ხდება არა ერთი ფაქტორი, მენეჯმენტის ქმედებები მოიცავს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორთფელის შეცვლას და შესაბამისი დამცავი მექანიზმების ამოქმედებას. შესაბამისად, განხორციელებული ცვლილებების შედეგი შესაძლოა არ იყოს გამოკვეთილი ვალდებულებების ჭრილში, რომლის დროსაც, აქტივები არის წარმოდგენილი ბაზრის ღირებულების შესაბამისად ბალანსის ანგარიშში. აღნიშნული მდგომარეობიდან გამომდინარე, სხვადასხვა სახის ღონისძიებები უნდა იქნეს გატარებული ვალდებულებებისა და აქტივების ჭრილში, რაც საბოლოო ჯამში დასრულდება აქციონერთა კაპიტალის არასტაბილურობით.

სხვა შეზღუდვები ზემოთხსენებულ სენსიტიურობასთან მიმართებაში განიხილავს ჰიპოთეტური ბაზრის მოძრაობებს, რათა მოხდეს პოტენციური რისკის დემონსტრირება, რაც გამოხატავს კომპანიის შეხედულებას მოსალოდნელ სამომავლო ცვლილებებთან მიმართებაში ბაზრის ჭრილში, რომელიც არ არის შესაზღვრელი იქნეს წინასწარ ზუსტად დადგენილი; და ვარაუდი იმის თაობაზე, რომ ყველა სახის საპროცენტო განაკვეთი იმოდრავებს იდენტური მიმართულებით.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი, რომელიც შესაზღვრელი იქნეს გამოწვეული მომხმარებლის მიზეზით, ან კომპანიის მხრიდან შეუსრულებელი ვალდებულებებიდან გამომდინარე კონკრეტული დროის მონაკვეთში, კომპანიის დააყენებს ფინანსური ზარალის წინაშე.

ფინანსური აქტივების რაოდენობა, რაც წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, რაც არის თავის მხრივ წმინდა გაუფასურების ზარალის ჭრილში, წარმოადგენს კომპანიისთვის საკრედიტო რისკს მაქსიმალური გამოხატულებით. ყველა კლიენტი წინასწარ გადის კლიენტის მიღების პროცედურას მანამ, სანამ არ იქნება ფორმირებული შეთანხმება კომპანიასთან. შესაბამისად მხოლოდ გადახდისუნარიანი კლიენტები ერთვებიან პროცესში. კომპანია ასევე აქვეყნებს კრედიტის ლიმიტებს მომხმარებლისთვის.

ლიკვიდურობის რისკი - ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომლის დროსაც შეუძლებელი ხდება ვალდებულებების შესრულება.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი წარმოადგენს კომპანიისთვის მასზე დაკისრებული ვალდებულებებისთვის დარცხნილი ვადის ოდენობას, რაც წინასწარ არის შეთანხმებული და განისაზღვრება 2017 წლის 31 დეკემბრიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. აღნიშნული ცხრილი იქნა შემუშავებული არა დისკონტირებული ფულადი სახსრების გათვალისწინებით, რაც დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან და თავის მხრივ ეფუძნება წინასწარ განსაზღვრულ თარიღში გადასახადის გადახდას. აღნიშნული არა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადი იმ რაოდენობასთან რაც წარმოდგენილია ფინანსური პოზიციონირების ანგარიშგებაში, იქიდან გამომდინარე, რომ აღნიშნული ოდენობა ემყარება დისკონტირებულ ფულადი სახსრების ნაკადს.

	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-5 წლამდე	5+ წელი	ჯამი
31 დეკემბერი 2019						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	347,056	-	-	-	-	347,056
სესხები	343,413	-	-	-	-	343,413
	690,469	-	-	-	-	690,469
31 დეკემბერი 2018						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	397,189	-	-	-	-	397,189
სესხები			337,678			337,678
	397,189	-	337,678	-	-	734,867

16. დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები და საგარეო ბალანსი

დაკავშირებულ მხარეებში განიხილებიან დამფუძნებლები, სუბიექტები, რომელთაც გააჩნიათ საელტო ვალდებულებები და ფლობენ კონტროლის მექანიზმს კომპანიის ჭრილში. ასევე მენეჯმენტი.

დაკავშირებული მხარეები შესაძლოა იყვნენ ჩართულები ტრანზაქციებში, რომელთაანაც წვდომის უფლება არა აქვთ არა დაკავშირებულ მხარეებს, რომელთაც არ შეუძლიათ ქმედებების განხორციელება იგივე პირობებისა და წესების გათვალისწინებით ტრანზაქციების ჭრილში არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

შპს ანაგი მექანიზაცია

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებასთან
2019 წლის ბოლო, 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)
ცხრილში მონაცემები ასახულია ქართულ ლარში

დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის ჭრილში, ნებისმიერი მხარე, წარმოადგენს პროცესში ჩართულ მხარეს არა მხოლოდ სამართლებრივი ფორმით. კომპანიას გააჩნია შესაბამისი ბალანსი და ტრანზაქციები, რაც დაკავშირებულია აღნიშნულ მხარეებთან:

	მფლობელე ბი	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები		სხვა	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	2,640,644	-	-	-	2,640,644
სესხები	(343,413)	-	-	-	(343,413)
შემოსავალი	5,082,136	-	-	-	5,082,136

	მფლობელე ბი	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები		სხვა	ჯამი
სავაჭრო მოთხოვნები	1,876,740	3,285	-	-	1,880,025
სესხები	(337,678)	-	-	-	(337,678)
სავაჭრო და სხვა გადასახადები	(107,612)	-	-	-	(107,612)
შემოსავალი	4,436,255	13,080	-	-	4,449,335
ფინანსური ხარჯი	290,079	-	-	-	290,079
შესყიდვები	10,169	-	-	-	10,169

ხელმძღვანელობის ხელფასები 2019 და 2018 წლებისთვის შეადგენს 48,750 და 37,500 ლარს შესაბამისად.

17. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი პერიოდი

საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ, მნიშვნელოვანი პირობები არ არის გათვალისწინებული.