

ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბერი

211 156 541

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	2
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	3
ინდივიდუალური ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ.....	4
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ.....	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9

შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებისთვის

1 შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია“ და მისი ოპერაციები.....	10
2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო	10
3 მომზადების საფუძველი	11
4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება	11
5 კრიტიკული საბუღალტრო გაანგარიშებები და მსჯელობები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებისას	21
6 განახლებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....	22
7 სიახლეები ბუღალტრული აღრიცხვის სფეროში	23
8 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	27
9 ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა და არამატერიალური აქტივები	28
10 საინვესტიციო ქონება.....	29
11 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	29
12 გაცემული სესხები	31
13 მატერიალურ-საწარმოო მარაგები.....	32
14 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	32
15 საწესდებო კაპიტალი	32
16 სესხები	33
17 სხვა ფინანსური ვალდებულებები	34
18 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	34
19 შემოსავალი	34
20 გაყიდვების ღირებულება.....	35
21 სხვა საოპერაციო შემოსავალი	35
22 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	35
23 დისტრიბუციის ხარჯები	36
24 სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	36
25 ფინანსური ხარჯი	36
26 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები	36
27 ფინანსური რისკის მართვა	37
28 კაპიტალის მართვა.....	41
29 სამართლიანი ღირებულების გამყდავნება	41
30 ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია გაზომვის კატეგორიით.....	42
31 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე	43
32 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ	43

სხვა ინფორმაცია

მმართველობითი ანგარიშგება - კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

შ. ბრელი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები ("ფინანსური ანგარიშგებები") სამართლიანად ასახავს, ყველა არსებული მიმართებით, შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯიას“ ("კომპანია") და მისი ფილიალების (ერთობლივად - "ჯგუფი") კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მაჩვენებლებსა და მისი კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფულადი ნაკადების მოძრაობას მითითებულ თარიღს დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის ან სხვა ჯამური შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებები მითითებულ თარიღს დასრულებული წლისთვის;
- კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებები მითითებულ თარიღს დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებები მითითებულ თარიღს დასრულებული წლისთვის; და
- შენიშვნები კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკებს და სხვა განმარტებებს.

2013 წლის

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი მოვალეობები დამატებით აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ნაწილში "აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის".

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მონაცემები საკმარისი და სათანადოა ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებელნი ვართ ჯგუფისა და კომპანიისგან პროფესიონალი ბუღალტრებისთვის ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს კოდექსის თანახმად. ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური მოვალეობები აღნიშნული კოდის შესაბამისად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს (მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებსა და ჩვენი აუდიტორის დასკვნას მათ შესახებ).

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით არ ეხება ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი მოვალეობაა ხელმძღვანელობის ანგარიშის წაკითხვა და იმის განხილვა, ხელმძღვანელობის ანგარიში არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან არის თუ არა სხვაგვარად არსებითად არასწორად წარმოდგენილი. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს არსებითად არასწორად წარმოდგენილი. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიშში არსებითი ცდომილებაა, ვალდებულნი ვართ ვაცნობოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს შესატყობინებელი.



გარდა ამისა, "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით ჩვენ მოგვეთხოვება აზრის გამოთქმა იმის თაობაზე, შეესაბამება თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და იმის განხილვა, შეიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ, ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენ დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიშში წარმოდგენილია სერიოზული არასარწმუნო მონაცემები, ჩვენ უნდა მოგახსენოთ ამ ფაქტის შესახებ. ჩვენ არ გვაქვს საფუძველი, მოგახსენოთ ამგვარი ფაქტის შესახებ.

აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით:

- ხელმძღვანელობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, როცა მომზადდა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- ხელმძღვანელობის ანგარიში შეიცავს ინფორმაციას, რომელიც პასუხობს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პარაგრაფის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მართვაზე პასუხისმგებელი პირების მოვალეობები კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებისა და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად და შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ ჩათვლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების უზრუნველსაყოფად, რომლებიც არ შეიცავს არსებით არასარწმუნო მონაცემებს არაკეთილსინდისიერი ქმედებების ან შეცდომების შედეგად.



კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს ჯგუფისა და კომპანიის უნარი - განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ, საჭიროებისამებრ მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებით და მოქმედი საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ხელმძღვანელობა გეგმავს ჯგუფის ან კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას ან არ გააჩნია სხვა რეალისტური ალტერნატივა, გარდა აღნიშნულისა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფისა და კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით

ჩვენი მიზანია გონივრული გარანტიის მიღება იმის თაობაზე, რომ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები მთლიანობაში არ შეიცავს არსებით არასარწმუნო მონაცემებს, იქნება ეს არაკეთილსინდისიერი ქმედებების თუ შეცდომების შედეგად, და აუდიტორული დასკვნის გაცემა, რომელიც ჩვენს დასკვნას შეიცავს. გონივრული გარანტია წარმოადგენს მაღალი დონის გარანტიას, მაგრამ არაა იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით არასარწმუნო მონაცემებს, თუ ისინი არსებობს. არსებითი არასარწმუნო მონაცემები შეიძლება გამომდინარეობდეს არაკეთილსინდისიერი ქმედებიდან ან შეცდომიდან და ითვლება არსებითად, თუ ცალ-ცალკე ან მთლიანობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ჩავატარეთ პროფესიული მსჯელობა და პროფესიულ სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- განვსაზღვრავთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების არსებითი არასარწმუნო მონაცემების რისკებს არაკეთილსინდისიერი ქმედებების ან შეცდომების შედეგად, შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. არაკეთილსინდისიერი ქმედებების შედეგად არსებითი არასარწმუნო მონაცემების ვერგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომიდან გამომდინარე არასარწმუნო მონაცემების ვერგამოვლენის რისკი, რადგანაც არაკეთილსინდისიერი ქმედება შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, სიყალბეს, განზრახ უმოქმედობას, არასარწმუნო მონაცემების წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- მოვიპოვებთ და ვიკვლევთ აუდიტთან დაკავშირებულ შიდა კონტროლს აუდიტის პროცედურების შემუშავებისთვის, რომლებიც სათანადოა მოცემულ გარემოებებში, მაგრამ არა ჯგუფისა და კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოთქმის მიზნით.
- ვაფასებთ გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პროცედურების მიზანშეწონილობასა და ბუღალტრული გაანგარიშებების გონივრულობას და ხელმძღვანელობის მიერ აღნიშნულთან დაკავშირებით გაცემულ ინფორმაციას.
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვის მეთოდის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე და მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, იმის თაობაზე, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა მოვლენებთან ან მდგომარეობასთან დაკავშირებით, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს ჯგუფისა და კომპანიის უნართან დაკავშირებით, განაგრძოს საქმიანობა მოქმედი საწარმოს სახით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება უნდა მივაპყროთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ შესაბამის ინფორმაციას ან თუ ამგვარი ინფორმაცია უზუსტოა, ცვლილება შევიტანოთ ჩვენს დასკვნაში. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორული დასკვნის მომზადების თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, სამომავლო მოვლენებმა ან მდგომარეობამ შეიძლება გამოიწვიოს ის, რომ ჯგუფმა ან კომპანიამ შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.

pwc

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების საერთო მონაცემების წარმოდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, გამჟღავნებული ინფორმაციის ჩათვლით, და წარმოადგენს თუ არა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები ძირითად ოპერაციებსა და მოვლენებს იმგვარად, რომ მიღწეულ იქნას მონაცემების სამართლიანი წარმოდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის შესაბამის აუდიტორულ მონაცემებს ჯგუფში შემავალი ორგანიზაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან ან ბიზნეს საქმიანობასთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შესახებ მოსაზრების გამოსათქმელად. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობაზე და შესრულებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

ჩვენ კომუნიკაციას ვახორციელებთ მართვაზე პასუხისმგებელ პირებთან სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბებისა და ვადებზე და აუდიტის მნიშვნელოვან შედეგებზე, შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის ჩათვლით, რომელსაც ჩვენი აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

შპს „ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველოს“ სახელით (რეგ.# SARAS-F-775813)
ლაშა ჯანელიძე (რეგ.#SARAS-A-562091)

2020 წლის 28 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა და არამატერიალური აქტივები	9	26,570,843	22,986,680
საინვესტიციო ქონება	10	838,838	-
ინვესტიციები ფილიალში		100,000	100,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,509,681	23,086,680
მიმდინარე აქტივები			
მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	13	33,114,787	22,689,112
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	11	19,433,581	12,600,046
გაცემული სესხები	12	347,939	605,422
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		3,661,251	2,252,538
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	320,465	625,732
სულ მიმდინარე აქტივები		56,878,023	38,772,850
სულ აქტივები		84,387,704	61,859,530
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	15,602,780	4,015,100
გაუნაწილებელი მოგება		26,241,860	24,805,251
სულ კაპიტალი		41,844,640	28,820,351
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	16	5,233,552	1,338,300
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	17	-	1,579,836
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,233,552	2,918,136
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	16	15,943,145	7,589,415
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	18	18,785,166	22,531,628
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	17	1,697,764	-
რეზერვები სასამართლო სარჩელებისთვის	17	883,437	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		37,309,512	30,121,043
სულ ვალდებულებები		42,543,064	33,039,179
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		84,387,704	61,859,530

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 28 ოქტომბერს:

მთავარი აღმასრულებელი ხელმძღვანელი
 მამია ბერიძე

2020.10.28

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	19	59,236,486	53,441,539
გაყიდვების ღირებულება	20	(46,015,391)	(37,202,508)
საერთო მოგება		13,221,095	16,239,031
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	21	1,846,931	194,134
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	22	(5,171,995)	(4,371,535)
დისტრიბუციის ხარჯები	23	(3,733,632)	(2,835,039)
რეზერვები სასამართლო სარჩელებისთვის	17	(883,437)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	24	(1,085,928)	(1,538,692)
საოპერაციო მოგება		4,193,034	7,687,899
ფინანსური შემოსავალი		15,753	9,584
ფინანსური ხარჯი	25	(2,709,370)	(1,081,934)
მოგება საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		1,499,417	6,615,549
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		(39,460)	(212,962)
წლის მოგება		1,459,957	6,402,587
სხვა სრული წლიური შემოსავალი		-	-
სულ სრული წლიური შემოსავალი		1,459,957	6,402,587

ნი. ივანაძე

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
ინდივიდუალური ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	29,507,731	29,507,931
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	4,014,900	-	4,014,900
სულ სრული წლიური შემოსავალი	-	6,402,587	6,402,587
დეკლარირებული დივიდენდები (შენიშვნა 15)	-	(11,105,067)	(11,105,067)
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,015,100	24,805,251	28,820,351
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 15)	11,587,680	-	11,587,680
სულ სრული წლიური შემოსავალი	-	1,459,957	1,459,957
დეკლარირებული დივიდენდები (შენიშვნა 15)	-	(23,348)	(23,348)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,602,780	26,241,860	41,844,640

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		1,499,417	6,615,549
კორექტირებები:			
ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის ცვეთა და გაუფასურება	9	1,404,058	1,119,881
სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია და გაუფასურება	9	11,493	24,427
საინვესტიციო ქონების ცვეთა		9,085	-
ზარალი მოგების გარეშე ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის ჩამოწერებიდან	9	147	85,676
სავაჭრო და სხვა დავალიანებების გაუფასურება	11	125,144	297,186
გაცემული სესხების გაუფასურება	12	272,214	103,784
წინასწარი გადახდების გაუფასურება	11	98,001	266,223
რეზერვები სასამართლო სარჩელებისთვის	17	883,437	-
შემოსავალი პროცენტების სახით	12	(15,753)	(9,584)
პროცენტების გადახდის ხარჯები	16	1,498,881	809,217
წმინდა ზარალი უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებიდან		1,170,129	849,268
სხვა არაფულადი მოძრაობა	11	159,037	-
ფულადი ნაკადები ოპერაციული საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებების განხორციელებამდე		7,115,290	10,161,625
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებში		(4,898,070)	679,724
(ზრდა) / შემცირება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		(1,369,253)	477,264
ზრდა წინასწარ გადახდებში		(1,390,127)	(1,639,974)
ზრდა მატერიალურ-საწარმოო მარაგებში		(10,425,675)	(1,185,271)
(შემცირება)/ზრდა ვაჭრობასა და სხვა გადასახდელებში		(2,268,078)	10,535,640
ზრდა მიღებულ ავანსებში		5,168,273	2,740,442
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(15,182,929)	11,607,825
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		(39,460)	(212,962)
გადახდილი პროცენტი		(1,275,915)	(809,212)
წმინდა ფულადი სახსრები დახარჯული ოპერაციულ საქმიანობაში / მიღებული ოპერაციული საქმიანობიდან		(9,383,015)	20,747,273
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის შეძენა		(12,298,188)	(10,547,643)
შემოსავალი ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის გაყიდვიდან		54,465	408,858
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(847,923)	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(44,232)
გაცემული სესხები		(10,000)	(177,831)
შემოსავალი გაცემული სესხებიდან		31,000	43,600
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(13,070,646)	(10,317,248)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი სესხებიდან		52,090,898	1,463,571
სესხების დაფარვა		(41,460,724)	(7,567,361)
კომპანიის პარტნიორთათვის გადახდილი დივიდენდები		(23,348)	(11,105,067)
აქციონერთა შენატანი კაპიტალში		11,587,680	4,014,900
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული /ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		22,194,506	(13,193,957)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(46,112)	18,032
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		625,732	3,371,632
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასასრულს		320,465	625,732

21/15/2020

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში		შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა და არამატერიალური აქტივები	9		26,570,843	22,986,680
საინვესტიციო ქონება	10		838,838	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები			27,409,681	22,986,680
მიმდინარე აქტივები				
მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	13		33,169,183	22,765,507
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	11		19,433,581	12,600,046
გაცემული სესხები	12		347,939	605,422
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			3,662,757	2,252,538
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14		320,889	630,968
სულ მიმდინარე აქტივები			56,934,349	38,854,481
სულ აქტივები			84,344,030	61,841,161
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15		15,602,780	4,015,100
გაუნაწილებელი მოგება			27,049,195	25,405,806
სულ კაპიტალი			42,651,975	29,420,906
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები	16		5,233,552	1,338,300
სესხები	17		-	1,579,836
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			5,233,552	2,918,136
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები	16		15,943,145	7,589,415
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	18		17,934,157	21,912,704
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	17		1,697,764	-
რეზერვები სასამართლო სარჩელებისთვის	17		883,437	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები			36,458,503	29,502,119
სულ ვალდებულებები			41,692,055	32,420,255
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები			84,344,030	61,841,161

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 28 ოქტომბერს:

მთავარი აღმასრულებელი ხელმძღვანელი
 მამია ბერიძე

24.12.20

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	19	59,236,486	53,441,539
გაყიდვების ღირებულება	20	(45,808,578)	(36,985,354)
საერთო მოგება		13,427,908	16,456,185
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	21	1,846,931	194,134
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	22	(5,127,429)	(4,371,554)
დისტრიბუციის ხარჯები	23	(3,733,632)	(2,835,039)
რეზერვები სასამართლო სარჩელებისთვის	17	(883,437)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	24	(1,130,527)	(1,523,856)
საოპერაციო მოგება		4,399,814	7,919,870
ფინანსური შემოსავალი		15,753	9,584
ფინანსური ხარჯები	25	(2,709,370)	(1,081,934)
მოგება საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		1,706,197	6,847,520
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		(39,460)	(212,962)
წლის მოგება		1,666,737	6,634,558
სხვა სრული წლიური შემოსავალი		-	-
სულ სრული წლიური შემოსავალი		1,666,737	6,634,558

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	29,876,315	29,876,515
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	4,014,900	-	4,014,900
სულ სრული წლიური შემოსავალი	-	6,634,558	6,634,558
დეკლარირებული დივიდენდები (შენიშვნა 15)	-	(11,105,067)	(11,105,067)
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,015,100	25,405,806	29,420,906
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 15)	11,587,680	-	11,587,680
სულ სრული წლიური შემოსავალი	-	1,666,737	1,666,737
დეკლარირებული დივიდენდები (შენიშვნა 15)	-	(23,348)	(23,348)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,602,780	27,049,195	42,651,975

მ. ი. ნ. ს.

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		1,706,197	6,847,520
კორექტირებები:			
ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის ცვეთა და გაუფასურება	9	1,404,058	1,119,881
სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია და გაუფასურება	9	11,493	24,427
საინვესტიციო ქონების ცვეთა		9,085	-
ზარალი მოგების გარეშე ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის ჩამოწერიდან	9	147	85,676
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება	11	125,144	297,186
გაცემული სესხების გაუფასურება (ანაზღაურება)	12	272,214	103,784
წინასწარი გადახდების გაუფასურება	11	98,001	266,223
რეზერვები სასამართლო სარჩელებისთვის	17	883,437	-
შემოსავალი პროცენტების სახით	12	(15,753)	(9,584)
პროცენტების გადახდის ხარჯები	16	1,498,881	809,217
წმინდა ზარალი/(მოგება) უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებიდან		1,170,129	849,268
სხვა არაფულადი მოძრაობა	11	159,037	-
ფულადი ნაკადები ოპერაციული საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში		7,322,070	10,393,598
ცვლილებების განხორციელებამდე			
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებში		(4,898,070)	679,724
(ზრდა) / შემცირება წინასწარ გადახდილი გადასახადებში		(1,369,253)	479,889
ზრდა წინასწარ გადახდებში		(1,390,127)	(1,639,975)
ზრდა მატერიალურ-საწარმოო მარაგებში		(10,403,675)	(1,162,171)
(შემცირება)/ზრდა ვაჭრობასა და სხვა გადასახდელებში		(2,500,163)	10,282,977
ზრდა მიღებულ ავანსებში		5,168,273	2,740,442
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(15,393,015)	11,380,886
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		(39,460)	(212,962)
გადახდილი პროცენტი		(1,275,915)	(809,217)
წმინდა ფულადი სახსრები დახარჯული ოპერაციულ საქმიანობაში / მიღებული ოპერაციული საქმიანობიდან		(9,386,320)	20,752,305
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის შეძენა		(12,298,188)	(10,547,643)
შემოსავალი ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის გაყიდვიდან		54,465	408,858
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(847,923)	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(44,232)
გაცემული სესხები		(10,000)	(177,831)
შემოსავალი გაცემული სესხებიდან		31,000	43,600
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(13,070,646)	(10,317,248)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი სესხებიდან		52,090,898	1,463,571
სესხების დაფარვა		(41,460,724)	(7,567,361)
კომპანიის პარტნიორებისთვის გადახდილი დივიდენდები		(23,348)	(11,105,067)
აქციონერთა შენატანი კაპიტალში გარდა აქციების გაცემისა		11,587,680	4,014,900
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული ფინანსური საქმიანობიდან/ დახარჯული ფინანსურ საქმიანობაში		22,194,506	(13,193,957)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(47,620)	18,032
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		630,968	3,371,836
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასასრულს		320,888	630,968

გი. მენსერი

1 შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია“ და მისი ოპერაციები

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგებები“) მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და "ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის" შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯიასა“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიებისთვის („ჯგუფი“).

კომპანია დაფუძნდა 2008 წლის 8 მაისს და მისი ადგილსამყოფელია საქართველო. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც ჩამოყალიბებულია საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და რეგისტრირებულია ფოთის საგადასახადო ინსპექციამ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 215147874.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის აქციონერებს წარმოადგენდნენ წილის 95%-ის მფლობელი Greenfield Financial Corp („მშობელი კომპანია“), რეგისტრირებული სეიშელის რესპუბლიკაში და წილის 5%-ის მფლობელი ბატონი ორსტ კოსტა ჯირა. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის 100% წილის მფლობელი იყო მშობელი კომპანია. იმავე პერიოდის განმავლობაში მშობელი კომპანიის საბოლოო მფლობელი იყო ფიზიკური პირი - შმაგი ქემერტელიძე (100%).

კომპანია წარმოადგენს ორი შვილობილი კომპანიის - შპს „ყვირილა 2007“ და შპს „საქართველოს ფეროშენადნობები“ - ერთპიროვნულ მფლობელს. შპს „საქართველოს ფეროშენადნობები“ არის არაფუნქციონერებადი კომპანია. შპს „ყვირილა 2007“ ფლობს აგლოკონცენტრატს, რომელსაც ჰყიდის კომპანიაზე.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფი ჩართულია სხვადასხვა ტიპის მანგანუმის ფეროშენადნობების (ფეროშენადნობები, ფეროსილიკომანგანუმი და ფეროსილიციუმი) წარმოებასა და რეალიზაციაში, რომელიც უმეტესწილად იწარმოება იმპორტირებული მანგანუმის მადნის გამოყენებით.

2008 წლის აგვისტოში ჯგუფმა ააშენა პირველი ქარხანა - ნახშირღელეს ფეროშენადნობთა ქარხანა. მოგვიანებით, ჯგუფმა დაამატა ღუმელები და მიაღწია წლიურ საწარმოო სიმძლავრეს 35,000-39,000 ტონას. 2015 წლის ჯგუფმა შეიძინა ფეროშენადნობთა ქარხანა ორხევში, 7,200 ტონა მაქსიმალური საწარმოო სიმძლავრით.

ჯგუფი ასევე ექსპლუატაციას უწევს მექანიკური საამქროსა და სამსხმელო საამქროს ორი საინდუსტრიო ღუმელით, ლითონის ინსტრუმენტების წარმოებისთვის, რომლებიც ძირითადად მანგანუმის შენადნობების წარმოებისთვის გამოიყენება. მანგანუმის ფეროშენადნობების უმეტესი ნაწილი ექსპორტზე გადის საქართველოდან, ძირითადად ევროკავშირში, დსთ-ში, თურქეთსა და ირანში.

ჯგუფი 88 926 კვ/მ მიწის ნაკვეთს ფლობს ჭიათურის მახლობლად, მასალების მარაგებით („აგლოკონცენტრატი“), რომელიც შეიცავს მანგანუმს და რომელიც გადაამუშავების შემდეგ შეიძლება გამოყენებულ იქნას მანგანუმის ფეროშენადნობების წარმოებისთვის.

2019 წელს კომპანიამ ნაწილობრივ დაასრულა ჭიათურაში აგლომერაციის ქარხნის მშენებლობა. ქარხანა პირველად გამოსაცდელად გაიშვა 2019 წლის სექტემბერში და საცდელ რეჟიმში დარჩა 2019 წლის 31 დეკემბრამდე. აგლომერაციის ქარხანა გამოიყენება მანგანუმის მადნის წვრილმანისგან წიდას წარმოებისთვის, რომელიც მასალის სახით გამოიყენება ფეროშენადნობების წარმოებაში.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, ნახშირღელე.

ანგარიშგების წარმოდგენის ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ვალუტაში - ლარი, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

საერთაშორისო გარემო. მანგანუმის (Mn) ფეროშენადნობთა ფასები ძალიან ცვალებადია და შეიძლება მნიშვნელოვნად იცვლებოდეს წლის განმავლობაში. ექსპორტი განპირობებულია ფოლადის წარმოებაში მანგანუმის ფეროშენადნობთა მოხმარების დონით, როგორც წესი, ზამთრის სეზონის განმავლობაში, მოთხოვნა მცირდება და ფასებ ეცემა. 2019 წლის ნოემბრიდან, მანგანუმის ფეროშენადნობების ფასებმა მთელს მსოფლიოში კლება დაიწყო, ჩინეთში ზაზრის მდგომარეობის გაუარესების გავლენით.

ადგილობრივი გარემო. განვითარებადი ეკონომიკის ქვეყნები, როგორცაა, საქართველო, სწრაფ ცვლილებას განიცდის და მგრძნობიარეა გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესების მიმართ. აღნიშნულის შედეგად, ოპერაციები საქართველოში შეიძლება ექვემდებარებოდეს გარკვეულ რისკებს, რომლებიც როგორც წესი, არაა დაკავშირებული განვითარებულ ბაზრებზე არსებულ რისკებთან. მიუხედავად ამისა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ წამოიწყო რიგი სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რომლებმაც დადებითი გავლენა მოახდინა ქვეყნის საერთო საინვესტიციო კლიმატზე.

21.13.2019

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

დღეს საქართველო ხელსაყრელი საინვესტიციო გარემოს მქონე ქვეყნის საერთაშორისო რეპუტაციით სარგებლობს. მსოფლიო ბანკისა და საერთაშორისო ფინანსური კორპორაციის მიერ მომზადებულ ანგარიშში „ბიზნესის კეთება 2018“, საქართველო განაგრძობს წინსვლას და ერთ-ერთია მსოფლიოში იმ ქვეყნებს შორის, სადაც ყველაზე ადვილია ბიზნესის კეთება. ქვეყანამ თითქმის ყველა კატეგორიაში გაიუმჯობესა მდგომარეობა და განიტკიცა პოზიცია, როგორც რეგიონალურმა ლიდერმა და მაჩვენებლებით გასწრო ევროკავშირის ქვეყნების უმეტესობას. საქართველო ასევე ამაყობს კორუფციის დაბალი დონით, გადასახადების დაბალი დონით და თავისი დაწესებულებების მაღალი გამჭვირვალობით საერთაშორისო ორგანიზაციების მიერ ჩატარებული რიგი კვლევების შესაბამისად.

„საქსტატი“ პირველადი გაანგარიშებით, მშპ-ს ზრდა 2019 წლის ანალოგიურ პერიოდთან შედარებით 5.1% შეადგენდა. ზრდა მასშტაბური იყო ეკონომიკის სხვადასხვა დარგების მიხედვით და ძირითადად განპირობებული იყო სამშენებლო, სავაჭრო-სარემონტო, უძრავი ქონების, სატრანსპორტო და საკომუნიკაციო სექტორებით.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება დიდად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და საკრედიტო ზომების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

3 მომზადების საფუძველი

განცხადება კანონმდებლობის მოთხოვნების დაცვის შესახებ. წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გაცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირველადი ღირებულების პრინციპის შესაბამისად. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოყვანილია ქვემოთ. გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკაში „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები 16“-ს და „იჯარები“-ს 2019 წლის 1 იანვარს ძალაში შესვლით გამოწვეული ცვლილებებისა, აღნიშნული პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი პერიოდებისთვის, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული. იხილეთ შენიშვნები 6 და 31. იჯარებისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრამდე გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია შენიშვნა 31-ში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ შესაბამისად მომზადება მოითხოვს განსაზღვრული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. ის აგრეთვე მოითხოვს, რომ ხელმძღვანელობამ მიმართოს საკუთარ შეფასებას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. შეფასების უფრო მაღალ ხარისხის ხთან ან კომპლექსურობასთან დაკავშირებული სფეროები, ან ის სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის, მოცემულია შენიშვნა 5-ში.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგები. შვილობილი კომპანიები წარმოადგენს ინვესტირების ობიექტებს, სტრუქტურირებული კომპანიების ჩათვლით, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი, რადგანაც ჯგუფს (i) აქვს უფლებამოსილება ხელმძღვანელობა გაუწიოს ინვესტირების ობიექტების შესაბამისი საქმიანობას, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მათ შემოსავალზე, (ii) ექვემდებარება ან უფლება აქვს მიიღოს ცვალებადი შემოსავლები ინვესტირების ობიექტებთან ურთიერთობიდან და (iii) შეუძლია ინვესტირების ობიექტებზე თავისი ძალაუფლება გამოიყენოს ინვესტირების მოგებაზე ზემოქმედების მოსახდენად. მატერიალური უფლებების, მათ შორის, მატერიალური პოტენციური ხმის მიცემის უფლებების არსებობა და ზემოქმედება, მხედველობაში მიიღება იმის შეფასებისას, აქვს თუ არა ჯგუფს ძალაუფლება სხვა კომპანიაზე. იმისთვის, რომ უფლება მატერიალური იყოს, მის მფლობელს უნდა ჰქონდეს ამ უფლების განხორციელების პრაქტიკული შესაძლებლობა მაშინ, როცა საჭიროა გადაწყვეტილებების მიღება ინვესტირების ობიექტის შესაბამისი საქმიანობის ხელმძღვანელობის შესახებ. ჯგუფს შეიძლება ჰქონდეს ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე მაშინაც კი, თუ ის ინვესტირების ობიექტში ხმის უფლების უმრავლესობაზე ნაკლებს ფლობს. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი აფასებს თავისი ხმის უფლებების მოცულობას ხმის უფლების მქონე სხვა პირთა ხმების მოცულობასა და გავრცელებასთან მიმართებაში იმის განსაზღვრისთვის, აქვს თუ არა მას ფაქტიური ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე. სხვა ინვესტირების დაცვითი უფლებები, როგორიცაა, უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირების ობიექტის საქმიანობის ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან რომლებიც მხოლოდ განსაკუთრებულ გარემოებებში გამოიყენება, არ აფერხებს ჯგუფის მიერ ინვესტირების ობიექტის კონტროლს. შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულია იმ თარიღიდან, როცა კონტროლი გადაეცემა ჯგუფს (შემენის თარიღი) და დეკონსოლიდირებულია კონტროლის შეწყვეტის თარიღიდან.

ბუღალტრული აღრიცხვის შემენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი კომპანიების შემენის აღსარიცხავად. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები და ნაკისრი გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები ფასდება მათი სამართლიანი ღირებულებით და შემენის თარიღის მდგომარეობით, განურჩევლად აქციათა არასაკონტროლო პაკეტის მოცულობისა.

21 1361

ჯგუფი განსაზღვრავს აქციათა არასაკონტროლო პაკეტს, რომელიც წარმოადგენს ამჟამინდელ წილობრივ მონაწილეობას და მფლობელს ანიჭებს უფლებას წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე ლიკვიდაციის შემთხვევაში, რაც თანმიმდევრულ გარიგებებთან მიმართებაში: (ა) სამართლიანი ღირებულებით ან (ბ) შესაძენი კომპანიის წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე აქციათა არასაკონტროლო პაკეტში. აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი, რომელიც არ წარმოადგენს ამჟამინდელ წილობრივ მონაწილეობას, განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით.

გუდვილი განისაზღვრება შესაძენი კომპანიის წმინდა აქტივების გაქვითვით შესაძენი კომპანიისთვის გადარიცხული მთლიანი თანხიდან, შესაძენ კომპანიაში აქციათა არასაკონტროლო პაკეტის თანხიდან და შესაძენ კომპანიაში წილის სამართლიანი ღირებულებიდან, რომელსაც ფლობს უშუალოდ შეძენის თარიღამდე. ნებისმიერი უარყოფითი თანხა („უარყოფითი გუდვილი“ ან „ხელსაყრელი შეძენა“) აღიარებულია მოგებას ან ზარალში, მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა გადააფასებს, განსაზღვრა თუ არა მან ყველა შეძენილი აქტივი და პასივი და ნაკისრი გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები და განიხილავს მათი შეფასების მიზანშეწონილობას.

შესაძენი კომპანიისთვის გადარიცხული თანხა ფასდება უარყოფითი აქტივების სამართლიანი ღირებულებით, გაცემული წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტებითა და წარმოშობილი ან ნაკისრი ვალდებულებებით, პირობითი ანაზღაურების შესახებ შეთანხმებებიდან აქტივების ან პასივების სამართლიანი ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ მოიცავს შეძენასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, როგორცაა, საკონსულტაციო, იურიდიული, შეფასებითი და მსგავსი პროფესიული მომსახურების შეძენასთან დაკავშირებული და წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტების გაცემისას გაწეული ხარჯები იქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში სასესხო ვალდებულებების გაცემისას გაწეული საოპერაციო ხარჯები იქვითება სესხის საბალანსო ღირებულებიდან და შეძენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა საოპერაციო ხარჯი ჩამოწერილია ხარჯების სახით. კომპანიათაშორის გარიგებები, ბალანსები და არარეალიზებული მოგება ჯგუფის კომპანიებს შორის გარიგებებიდან ლიკვიდირებულია; ასევე ლიკვიდირებულია არარეალიზებული დანაკარგი, სანამ ხარჯი არ იქნება ანაზღაურებული. კომპანია და ყველა მისი შვილობილი კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის ერთიან პოლიტიკას, რომელიც შესაბამისობაშია ჯგუფის პოლიტიკასთან.

აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი წარმოადგენს საბოლოო შედეგებისა და შვილობილი კომპანიის საკუთარი კაპიტალის იმ ნაწილს, რომელიც დაკავშირებულია აქციათა პაკეტთან, რომელსაც, პირდაპირ ან არაპირდაპირ, არ ფლობს კომპანია. აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი ქმნის ჯგუფის საკუთარი კაპიტალის ინდივიდუალურ კომპონენტს.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები - ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში. კომპანია, ინვესტიციებს შვილობილ კომპანიებში, აღრიცხავს როგორც ხარჯს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში. დივიდენდები შვილობილ კომპანიებში აღიარებულია კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მოგებას ან ზარალში, იმ შემთხვევაში, თუ დადგენილია მის მიერ დივიდენდების მიღების უფლება.

უცხოური ვალუტის გადაყვანა ეროვნულ ვალუტაში. ჯგუფის საოპერაციო ვალუტა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაა, რომელშიც ჯგუფი საქმიანობას ახორციელებს. ჯგუფის საოპერაციო ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („GEL“). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში (GEL), რომელიც ჯგუფის საანგარიშგებო ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. არაფულადი აქტივები და პასივები, რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში და მითითებულია საწყისი ღირებულებით, გადაყვანილ იქნება ლარში გარიგების თარიღის მდგომარეობით მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. არაფულადი აქტივები და პასივები, რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში და მითითებულია სამართლიანი ღირებულებით, გადაყვანილ იქნა ლარში მათი სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღების მდგომარეობით მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ფულადი აქტივებისა და პასივების გადაყვანა ხდება ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ზანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად, ანგარიშგების პერიოდის შესაბამისი დასრულებისას. უცხოური ვალუტის გაცვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი, რომელიც გარიგებების შესრულებიდან გამომდინარეობს და ფულადი აქტივებისა და პასივების ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაში გადაყვანიდან წლის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ზანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად, წარმოდგენილია ჯამური შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშის ნაწილში „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები“. უცხოური ვალუტის გაცვლასთან დაკავშირებული ყველა სხვა მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ან სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშის ნაწილში „ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები“.

გადაყვანა სხვა ვალუტაში წლის ბოლოს მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომელიც განისაზღვრება საწყისი ღირებულებით. არაფულადი მუხლები, რომელიც განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, წილობრივი შენატანების ჩათვლით, გადაყვანილ იქნება სხვა ვალუტაში გაცვლითი კურსის შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღის მდგომარეობით. უცხოურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზემოქმედება დაფიქსირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილი. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დაგენილი ძირითადი გაცვლითი კურსი, რომელიც უცხოური ვალუტის ბალანსების გადასაყვანად გამოიყენებოდა, შეადგენდა 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარს, ხოლო 1 ევრო = 3.2095 ლარს (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარს, ხოლო 1 ევრო = 3.0701 ლარს). ამჟამად, ქართული ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ უმეტეს ქვეყნებში.

ნიკნა

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია საბალანსო ღირებულებით, საჭიროებისამებრ, დარიცხული საამორტიზაციო ანარეცხებისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

შემდგომი ხარჯები გათვალისწინებულია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ინდივიდუალურ აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იმის ალბათობა, რომ საგანთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური შედეგები გამოყენებულ იქნება ჯგუფის მიმართ და საგნის ღირებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯები ჩამოიწერება მათი გაწევისას. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზებულია, ხოლო შეცვლილი ნაწილი - მოცილებული.

ყოველი ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს, ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშნები. ამგვარი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ასანაზღაურებელ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის სამართლიანი ღირებულების უმეტესი ოდენობა, მისი გაყიდვის ხარჯებისა და სამომხმარებლო ღირებულების გამოკლებით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად თანხამდე, ხოლო გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აღიარებულია წლის მოგებას ან ზარალში. წინა წლებში აქტივისთვის აღიარებული, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი საჭიროებისამებრ იცვლება, თუ ადგილი ჰქონდა გაანგარიშებული პარამეტრების ცვლილებას, რომლებიც გამოიყენება აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

მოგება და ზარალი რეალიზაციიდან განისაზღვრება ამონაგების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია წლის მოგებას ან ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავლის ან ხარჯების ნაწილში.

ცვეთა. მიწა, მიმდინარე მშენებლობის ობიექტები და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობა არ იცვითება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვადასხვა ნაწილებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდი, აქტივების სხვადასხვა კლასისთვის სხვადასხვა კოეფიციენტების გამოყენებით. ცვეთის ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივების წმინდა საბალანსო ღირებულების გამრავლებით აქტივის შესაბამისი კლასის ცვეთის კოეფიციენტზე. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის ძირითადი კლასების ცვეთის კოეფიციენტები შემდეგია:

	ცვეთის კოეფიციენტები:
შენობები:	3%
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	8%-10%
სატრანსპორტო საშუალებები	10%
საოფისე და სხვა ტექნიკა	8%-20%

აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან, რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე იყო იმ ასაკისა და იმ მდგომარეობაში, რომელიც მოსალოდნელი იყო მისი ექსპლუატაციის პერიოდის ბოლოს. აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულება და ცვეთის კოეფიციენტები განიხილება და საჭიროებისამებრ, კორექტირდება ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. ინდივიდუალურად შეძენილი არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება საწყისი აღიარებისას, თვითღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები აისახება ღირებულებით, დარიცხული საამორტიზაციო და დარიცხული გაუფასურების ზარალის გარეშე.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხორციელდება კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. არამატერიალური აქტივების ძირითადი კლასების ამორტიზაციის კოეფიციენტები შემდეგნაირად გამოიყურება:

	ამორტიზაციის კოეფიციენტები:
სხვა არამატერიალური აქტივები	20%
ლიცენზიები	20%

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება ექსპლუატაციის ვადის განმავლობაში და გაუფასურებაზე შეფასება ხდება ნებისმიერ დროს, როცა არსებობს იმის ნიშნები, რომ არამატერიალური აქტივი შეიძლება გაუფასურებულ იქნას. შეზღუდული ექსპლუატაციის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება როგორც მინიმუმ ანგარიშგების ყოველი პერიოდის დასასრულს. აქტივის მოსალოდნელი ექსპლუატაციის ვადის ან აქტივში გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური შედეგების გამოყენების მოსალოდნელი სქემის ცვლილებები მხედველობაში მიიღება ამორტიზაციის პერიოდის ან საჭიროებისამებრ, ამორტიზაციის მეთოდის მოდიფიცირებისთვის და განიხილება, როგორც ცვლილებები საბუღალტრო გაანგარიშებებში. შეზღუდული ექსპლუატაციის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარებულია ჯამური შემოსავლის ანგარიშში ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯების ნაწილში, რომელიც შესაბამისობაშია არამატერიალური აქტივების ფუნქციასთან.

არამატერიალური აქტივის ბალანსიდან ჩამოწერიდან გამომდინარე მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც სხვაობა რეალიზაციიდან შემოსულ წმინდა თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშში, როცა ხდება აქტივის ბალანსიდან ჩამოწერა.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს ქონებას, რომელსაც ფლობს ჯგუფი შემოსავლის მისაღებად საიჯარო შემოსავლიდან ან კაპიტალის ღირებულების ზრდიდან ან ორივედან და რომელიც არ არის დაკავებული ჯგუფის მიერ. საინვესტიციო ქონება მოიცავს მიწას და საოფისე შენობებს.

საინვესტიციო ქონება აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ საინვესტიციო ქონება შეიძლება გაუფასურდეს, ჯგუფი აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებად ყველაზე მაღალს აქტივის სამომხმარებლო ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის, ჩამოწერის ხარჯების გამოკლებით. საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია ანაზღაურებად ღირებულებამდე წლიურ მოგებას ან ზარალზე დარიცხვის მეშვეობით. წინა წლებში აღიარებული გაუფასურებით მიღებული ზარალი ანაზღაურებულია თუ შედეგად მოხდა ცვლილება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრავად გამოყენებულ შეფასებებში.

საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. საინვესტიციო ქონების ძირითადი კლასების ამორტიზაციის კოეფიციენტები შემდეგნაირად გამოიყურება:

ცვეთის კოეფიციენტები:
3%

შენობები

შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირებულია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იმის ალბათობა, რომ საგანთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური შედეგები გამოყენებულ იქნება ჯგუფის მიმართ და საგნის ღირებულება შეიძლება რეალურად იქნას შეფასებული. ყველა სხვა რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები ჩამოიწერება მათი გაწევისას. თუ საინვესტიციო ქონება ოკუპირდება მფლობელის მიერ, ხდება მისი გადაკლასიფიცირება ქონებად, მოწყობილობებად და აღჭურვილობად.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება: აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, მოწმდება გაუფასურებაზე იმ შემთხვევებში, როდესაც არსებულ ვითარებაში განვითარებული მოვლენები ან ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ დაეკმდებაროს ანაზღაურებას. გაუფასურებით გამოწვეულ დანაკარგად აღიარებულია თანხა, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მისი ანაზღაურების ღირებულებას. ანაზღაურების ღირებულება წარმოადგენს აქტივის ყველაზე მაღალ სამართლიან ღირებულებას, ჩამოწერის ხარჯის და გამოყენების დროს მისი ღირებულების გამოკლებით. გაუფასურების შეფასებისთვის აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც ხდება მნიშვნელოვანწილად დამოუკიდებელი ფულადი სახსრების შემოღებები (ფულადის სახსრების მაგნიტური ეროვნული). არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურებები („გუდვილის“ გარდა) ანალიზდება შესაძლო ინვერსიაზე ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიღებულ იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილ იქნება პასივის გადასაცემად შეფასების თარიღს ბაზრის მონაწილეთა შორის ჩვეულებრივ გარიგებაში. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი წარმოადგენს ბაზარს, რომელზეც აქტივთან ან პასივთან დაკავშირებული გარიგებები ხორციელდება საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, ფასების შესახებ ინფორმაციის მისაწოდებლად მიმდინარე რეჟიმში.

აქტიურ ბაზარზე საბრუნავი ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ფასდება, როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან პასივისთვის გამოცხადებული ფასისა და კომპანიის მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ნამრავლი. ეს ასე ხდება იმ შემთხვევაშიც კი, თუ ბაზრის ჩვეულებრივი ყოველდღიური ვაჭრობის მოცულობა არაა საკმარისი არსებული რაოდენობის დასაფარად და დაკვეთების განხორციელებას ერთ გარიგებაში პოზიციის გასაყიდად შეუძლია გავლენის მოხდენა გამოცხადებულ ფასზე.

შეფასების ტექნიკა, როგორცაა, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი ან ბოლოდროინდელ საბაზრო გარიგებებზე დაფუძნებული მოდელი ან ინვესტირების ობიექტების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის, რომელთათვისაც გარე ბაზრის ფასების შესახებ ინფორმაცია არაა ხელმისაწვდომი. სამართლიანი ღირებულების შეფასების გაანალიზება ხდება სამართლიან ღირებულებათა იერარქიაში დონის მიხედვით, შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის შეფასებები გამოცხადებული ფასებით (არაკორექტირებული) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა ან პასივებისთვის, (ii) მეორე დონე არის შეფასების ტექნიკა ყველა მატერიალური ხარჯით, რომელიც ფიქსირდება აქტივისთვის ან პასივისთვის, პირდაპირ (ანუ, ფასების სახით) ან ირიბად (ანუ, ფასებიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე დონის შეფასებები წარმოადგენს შეფასებებს, რომლებიც არაა დაფუძნებული მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებზე (ანუ, შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან არადაკვირვებად საწყის მონაცემებს).

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ განპირობებულია ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენით, გაცემით ან განკარგვით. დამატებითი ხარჯი წარმოადგენს ხარჯს, რომელიც არ იქნებოდა გაწეული, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც სავაჭრო აგენტების ფუნქციას ასრულებენ), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟების მიერ დაწესებულ მოსაკრებლებს და გადაცემასთან დაკავშირებულ გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს სასესიო პრემიებს ან დისკონტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ნი. ცნ.

ამორტიზაციის ღირებულება ("AC") წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარებისას, ძირითადი თანხის დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივებისთვის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანაზღაურების ("ECL") გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას, რომელიც გადავადებულია თავდაპირველი აღიარებისას და წებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ამორტიზაციას, სესხის დაფარვის თანხამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტებიდან მიღებული შემოსავალი და დარიცხული პროცენტების ხარჯი, დარიცხული კუპონისა და ამორტიზებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული გადასახდელების ჩათვლით, არსებობის შემთხვევაში), არაა ინდივიდუალურად წარმოდგენილი და გათვალისწინებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დაკავშირებულ საგნების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში დარიცხული პროცენტებიდან მიღებული შემოსავალი და დარიცხული პროცენტების ხარჯის განაწილების მეთოდს, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღწევად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს გაანგარიშებული სამომავლო ნაღდი ფულის გადახდების ან მიღების დისკონტირებას (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გამოკლებით), ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროებისამებრ, ფინანსური ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების მოძრაობის დისკონტირებას პროცენტის მომდევნო ფასების გადახედვის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო მარჯას ინსტრუმენტში მითითებული არაფიქსირებული განაკვეთით ან სხვა ცვალებადი მაჩვენებლებისა, რომლებიც არაა გადაყვანილი საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიებისა ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში. ამგვარად პრემიებისა ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს. საკრედიტო რისკით გაუფასურებული შემთხვევაში ან წარმოშობილი აქტივებისთვის („POCI“) თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება საკრედიტო რისკის გათვალისწინებით, ანუ ის ითვლება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე თავდაპირველი აღიარებისას და არა სახელშეკრულებო გადახდებიდან გამომდინარე.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად ფიქსირდება სამართლიანი ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად ფიქსირდება სამართლიანი ღირებულებით პლიუს საოპერაციო ხარჯები. სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას საუკეთესოდ დასტურდება გარიგების ფასით. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას ფიქსირდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიანი ღირებულებასა და გაყიდვის ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რაც შეიძლება დადასტურდეს სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციებით იმავე ინსტრუმენტში ან შეფასების ტექნიკით, რომლის საწყისი მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ხდება ECL რეზერვის აღიარება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც ფასდება ამორტიზაციის ღირებულებით და ინვესტიციებისთვის დებიტორულ ინსტრუმენტებში, რომლებიც ფასდება FVOCI-თ, რაც იწვევს დაუყოვნებლივ ფინანსურ ზარალს.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. ჯგუფი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს შეფასების შემდეგი კატეგორიებით: FVTPL, FVOCI და AC. დებიტორული ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) ჯგუფის ბიზნეს-მოდელზე, დაკავშირებული აქტივების პროტფელის მართვისთვის და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადის მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნეს-მოდელი ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს ჯგუფი აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოქმნის მიზნით - მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ჯგუფის მიზანი: (i) აქტივებისგან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება ("ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვების მიზნით") ან (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ისე იმ ფულადი ნაკადების შეგროვება, რომლებიც წარმოიქმნება აქტივების გაყიდვიდან ("ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვების მიზნით და გაყიდვა"), ან, თუ არც (i) და არც (ii) არ გამოიყენება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც "სხვა" ბიზნეს-მოდელის ნაწილი და იზომება FVTPL-ით.

ბიზნესის მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) მოქმედებების ყველა იმ შესაბამისი მტკიცებულების საფუძველზე, რომლებსაც ჯგუფი ახორციელებს შეფასების თარიღისთვის ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნის მისაღწევად. ჯგუფის მიერ ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრავად გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, დაკავშირებული აქტივებისთვის ფულადი სახსრების ნაკადების შეგროვების, რისკების შეფასების და მართვის, აქტივების ეფექტურობის შეფასების და მენეჯერების ანაზღაურების წარსულ გამოდილებას. ჯგუფის მიერ საკუთარი ფინანსური აქტივების ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისას გამოყენებული კრიტიკული განხილვები იხილეთ შენიშვნა 5-ში.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადის მახასიათებლები. თუ ბიზნეს-მოდელის აქტივების ფლობის მიზანი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვებაა, ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ფლობა და გაყიდვა, ჯგუფი აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს („SPPI“). წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებიანი ფინანსური აქტივები განიხილება მთლიანობაში, როდესაც დგინდება თუ რამდენად შეესაბამება მათი ფულადი სახსრები SPPI ფუნქციებს. ამ შეფასების განხორციელებისას, ჯგუფი ითვალისწინებს, შეესაბამება თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები ძირითად საკრედიტო შეთანხმებებს, ანუ პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის, ფულის დროითი ღირებულების, სხვა ძირითადი საკრედიტო რისკებისა და მოგების მარჯის გათვალისწინებას.

21.12.2019

თუ სახელშეკრულებო პირობები ქმნის რისკის ან არასტაბილურობის საფრთხეს, რაც არ შეესაბამება თანხის ძირითადი სესხის შეთანხმებებს, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და იზომება FVTPL-ში. SPPI-ს შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომში არ ხდება მისი გადაფასება. ჯგუფის მიერ საკუთარი ფინანსური აქტივების SPPI შეფასების განხორციელებისას გამოყენებული კრიტიკული განხილვები იხილეთ შენიშვნა 5-ში.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიცირება ხდება მხოლოდ პორტფელის მართვის მოდელის მთლიანად შეცვლის შემთხვევაში. რეკლასიფიკაციას აქვს საფარული ეფექტი და ხორციელდება პირველი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც მოსდევს ბიზნეს-მოდელის ცვლილებას. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შედარებითი პერიოდის განმავლობაში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაციები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ELC საკრედიტო ზარალის ანაზღაურება ჯგუფს აქვს სამი ტიპის ფინანსური აქტივი, რომლებიც ექვემდებარება ECL მოდელს - სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, გაცემული სესხები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

ჯგუფი მიმართავს „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი“ 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურებას ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და გასული დღეების მიხედვით.

შენიშვნა 27 მოიცავს ინფორმაციას შემავალი მონაცემების, დაშვებების და შეფასების მეთოდების შესახებ, რომლებიც გამოყენებულია ECL შეფასებისას, მათ შორისაა განმარტება, თუ როგორ ურთავს ჯგუფი საპროგნოზო ინფორმაციას ECL მოდელს.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება მთლიანად ან ნაწილობრივ, როდესაც ჯგუფს ამაოწურავს აღდგენის ყველა პრაქტიკულ მცდელობას და ასკვნის, რომ არ არსებობს აღდგენის გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების გაუქმების მოვლენას. ჯგუფს შეუძლია ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც კვლავ ექვემდებარება სააღსრულებო საქმიანობას როდესაც ჯგუფი ცდილობს გადაიხადოს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული თანხები, თუმცა, არ არსებობს აღდგენის გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - ბალანსიდან ჩამოწერა. ჯგუფი ბალანსიდან ჩამოწერს ფინანსურ აქტივებს, როდესაც (ა) აქტივები იქნება გამოსყიდული ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებების ვადა სხვაგვარად ამოიწურება ან (ბ) ჯგუფი გადასცემს უფლებებს ფინანსური აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე ან დადებს საკვალიფიკაციო სატრანზიტო შეთანხმებას, ამავდროულად (ი) აქტივების საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და უპირატესობის არსებითად გადაცემით ან (iii) საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და უპირატესობის გადაცემისა და შენარჩუნების გარეშე, მაგრამ კონტროლის შენარჩუნების გარეშე.

კონტროლის შენარჩუნება. ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარეს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა მიჰყიდოს აქტივი მთლიანად არადაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური აქტივები - მოდიფიკაცია. ზოგჯერ ჯგუფი ახორციელებს ფინანსური აქტივების სხელშეკრულებო პირობების გადახედვას ან სხვაგვარ მოდიფიცირებას. შემდეგი ფაქტორების გათვალისწინებით, ჯგუფი აფასებს, არსებითია თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მოდიფიკაცია: ნებისმიერი ახალი სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც არსებით გავლენას ახდენს აქტივის რისკის პროფილზე (მაგალითად, მოგების წილი ან კაპიტალზე დაფუძნებული შემოსავალი), მნიშვნელოვანი ცვლილება საპროცენტო განაკვეთში, ცვლილება ვალუტის დენომინაციაში, ახალი უზრუნველყოფა ან კრედიტის გაზრდა, რაც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივთან ასოცირებულ კრედიტის რისკზე ან კრედიტის მნიშვნელოვნად გახანგრძლივება, როდესაც მსესხებელი არ განიცდის ფინანსურ სირთულეებს.

თუ შეცვლილი პირობები არსებითად განსხვავებულია, თავდაპირველი აქტივიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის უფლება იწურება, ჯგუფი წყვეტს თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარებას და აღიარებს ახალ აქტივს მისი სამართლიანი ღირებულებით. ხელმოწერა გადახედვის თარიღად ითვლება საწყისი აღიარების თარიღი გაუფასურების გაანგარიშების შემდგომი მიზნებისთვის, მათ შორის იმის განსაზღვრისთვის, ჰქონდა თუ არა ადგილი საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას (SICR). ჯგუფი ასევე აფასებს, აკმაყოფილებს თუ არა ახალი სესხი ან სასესხო ინსტრუმენტი მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) კრიტერიუმს. ნებისმიერი სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი საწყისი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ახალი, არსებითად მოდიფიცირებული აქტივის სამართლიან ღირებულებას შორის, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვაობა მიეკუთვნება მფლობელებთან გარიგებას კაპიტალთან დაკავშირებით.

იმ შემთხვევაში, როდესაც გადახედვა განპირობებული იქნა მეორე მხარის ფინანსური სირთულეებისა და თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდების განხორციელების შეუძლებლობის გამო, ჯგუფი ადარებს თავდაპირველ და შესწორებულ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს აქტივებთან, რათა განსაზღვროს აქტივის რისკები და სარგებელი არსებითად განსხვავდება თუ არა ერთმანეთისგან სახელშეკრულებო მოდიფიკაციის გამო. ხელშეკრულების მოდიფიკაცია. თუ რისკები და სარგებელი არ იცვლება, შეცვლილი აქტივი არსებითად არ განსხვავდება თავდაპირველი აქტივისაგან და მოდიფიკაცია არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას. ჯგუფი ახდენს მთლიანი საბალანსო ღირებულების გადაანგარიშებას შეცვლილი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დისკონტირების საშუალებით თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ან კრედიტის გათვალისწინებით კორექტირებული საპროცენტო განაკვეთით POCL ფინანსური აქტივებისთვის) და აღიარებს მოდიფიკაციით განპირობებულ სარგებელს ან ზარალს მოგებას ან ზარალში.

21/13/2020

4

ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები - შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში AC-ს მიხედვით შეფასებული, გარდა (i) ფინანსური ვალდებულებების FVTPL-ში: აღნიშნული კლასიფიკაცია გამოიყენება დერივატივებისთვის, ვაჭრობისთვის დაკავებულ ფინანსური ვალდებულებებისთვის (მაგალითად, ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიციები), შემსყიდველის მიერ ბიზნეს-კომბინაციაში აღიარებული პირობითი ანაზღაურებისთვის და სხვა ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც ამგვარადაა დადგენილი თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებისა და სესხის ვალდებულებების.

ფინანსური ვალდებულებები - ბალანსიდან ჩამოწერა. ფინანსური ვალდებულებები ბალანსიდან ჩამოიწერება მათი ამოწურვისთანავე (ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმებულია ან ამოწურულია). ჯგუფსა და თავდაპირველ კრედიტორებს შორის სასესიო ინსტრუმენტების გაცვლა არსებითად განსხვავებული პირობებით, აგრეთვე არსებული ფინანსური ვალდებულებების ვადებისა და პირობების არსებითი შეცვლა, აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავდება იმ შემთხვევაში თუ ახალი პირობების შესაბამისად, ფულადი სახსრების ნაკადების ფასდაკლებული წარდგენილი ღირებულება, მათ შორის, ნებისმიერი ნეტო მოსაკრებელი ორიგინალური ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით მიღებულ და ფასდაკლებულ ნებისმიერი გადასახადებზე, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების ნარჩენი ფულადი სახსრების ნაკადების წარდგენილი ფასდაკლებული ღირებულებისგან. ამასთან, გათვალისწინებულია სხვა თვისებრივი ფაქტორები, მაგალითად ვალუტა, რომელშიც დენომინირებულია ინსტრუმენტი, საპროცენტო განაკვეთის ტიპი ცვლილებები, ინსტრუმენტზე მიმაგრებული ახალი კონვერტაციის თვისებები და საკრედიტო შეთანხმებებში ცვლილებები. თუ დებიტორული ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა ითვლება დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან გადასახადი აღიარებულია როგორც დაფარვის მოგების ან ზარალის ნაწილი. თუ გაცვლა ან მოდიფიკაცია არ არის აღრიცხული, როგორც დაფარვა, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან გადახდილი გადასახადი აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება შეცვლილი ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში. ვალდებულებების ცვლილებები, რომლებიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება როგორც ცვლილება გამოთვლაში, კუმულატიური მიახლოების მეთოდით, მოგებასა და ზარალში აღიარებული ნებისმიერი მოგებითა ან ზარალით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებში სხვაობის ეკონომიკური შინაარსი მიეკუთვნება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარიგებებს მგლობელბთან.

FVTPL-ში მითითებული ფინანსური ვალდებულებები ჯგუფს, FVTPL-ს მიხედვით, შეუძლია მიუთითოს გარკვეული ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას. ასეთ ვალდებულებებზე მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგებაში ან ზარალში, გარდა სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობისა, რომელიც განპირობებულია ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებებით (განისაზღვრება როგორც ის ოდენობა, რომელიც არ შეიძლება მიეკუთვნებოდეს საბაზრო პირობების ცვლილებებს, რომლებიც ზრდის საბაზრო რისკს), რომელიც აღირიცხება OCI- ში და შემდგომში არ ხდება მისი რეკლასიფიცირება მოგებად ან ზარალად. აღნიშნული ხორციელდება თუ ასეთი პრეზენტაცია არ შექმნის ან არ გაზრდის საბუღალტრო შეუსაბამობას, რომელ შემთხვევაშიც ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებებთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი ასევე წარმოდგენილია მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთათავსად ექვემდებარება და წმინდა თანხა დაფიქსირდება მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ჩათვლის იურიდიულად დაცული უფლება და არსებობს ურთიერთათავსად განხორციელების ან ერთდროულად აქტივის გაყიდვისა და ვალდებულების დაფარვის განზრახვა. ამგვარი ჩათვლის უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიული ძალა უნდა ჰქონდეს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი საქმიანობისას, (ii) მოვალეობების შესრულებლობის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუნარიანობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს საღაროში არსებულ ნაღდ ფულს, მოთხოვნაზე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან მაღალ-ლიკვიდურ ინვესტიციებს თავდაპირველი დაფარვის ვადით სამი თვე ან ნაკლები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფასდება ამორტიზაციის ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი იმართება სახელშეკრულებო ფულადი სახსრების ნაკადების შეგროვებისთვის და ეს ფულადი სახსრების ნაკადები წარმოადგენს SPPI- ს, და (ii) ისინი არ არის მითითებული FVTPL-ში. მხოლოდ ისეთი კანონმდებლობით მინიჭებული ფუნქციები, როგორიცაა რესტრუქტურისთვის შესახებ კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, არ ახდენს გავლენას SPPI ტესტზე, თუ ისინი იმგვარად არაა შესული ხელშეკრულების პირობებში, რომ აღნიშნულმა ფუნქციამ იმოქმედოს კანონმდებლობაში შემდგომი ცვლილებების შემთხვევაშიც.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში ფასდება ამორტიზაციის ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება. სავაჭრო საკრედიტო დავალიანების დარიცხვა ხდება, როცა მეორე მხარე შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ თავის მოვალეობებს და როცა ეს დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულ იქნება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში შეფასებულ იქნება ამორტიზაციის ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სესხები და კრედიტები. სესხები და კრედიტები თავდაპირველად აღიარებულია მათი სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ფასდება ამორტიზაციის ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საშემოსავლო გადასახადები. საშემოსავლო გადასახადები გათვალისწინებულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებში ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ შეიტანა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელთა მიხედვითაც კომპანიებს (გარდა ზანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვეო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ მოუწევთ მოგებაზე საშემოსავლო გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ აღნიშნული მოგება განაწილებულია ან ითვლება განაწილებულად დივიდენდის ფორმით.

საშემოსავლო გადასახადის 15% გადახდა ხდება მთლიან ღირებულებაზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები გაერთიანებული უნდა იქნას 5% დაკავებული გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაყოფილი იქნას 0.85-ზე), ფიზიკური პირებისთვის და არა-რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდების გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები გათავისუფლებულია გადასახადებისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში მიღებულ შემოსავალზე დარიცხული დივიდენდები ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადის დარიცხვას მთლიან ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც გამოცხადებული ან დასაბეგრ მოგებაზე გადახდილი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის წილი იმავე პერიოდის ჯამურ წმინდა მოგებასთან შედარებით, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაკისრებულ ფაქტიურ საშემოსავლო გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან გამომდინარე საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როცა გამოცხადდება დივიდენდები, გაურჩევლად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, გადასახადი ექვემდებარება გადახდას გაწეულ ხარჯებსა და სხვა გადახდილ თანხებზე, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივებისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა საავანსო თანხა, გადახდილი კომპანიებისთვის, რომლებიც რეგისტრირებულია იმ იურისდიქციებში, რომლებსაც არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ იხვერება. ამგვარი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ იხვერება. ამგვარი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლისგანაც გაქვითულია საგადასახადო შეღავათები, რომლებიც მოთხოვნილია აქტივებზე ან იმ კომპანიებისთვის გადახდილი საავანსო თანხების სანაცვლოდ მიღებულ მომსახურებაზე, რომლებიც რეგისტრირებულია იმ იურისდიქციებში, რომლებსაც შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი აქვთ ან ფიზიკური პირებისა ან არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხების დაბრუნება ფიქსირდება გადასახადებში, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციების ხელახალი შეფასება ხდება ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ. ვალდებულებები ფიქსირდება საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებისთვის, რომლებიც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომლებიც მეტი ალბათობით გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას, თუ პოზიციები ექვექვემდებარება უფიქროსი დაყენებული საგადასახადო ორგანოების მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედებულია ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს და ამგვარ საკითხებზე სასამართლოს ან წესისმიერ სხვა ცნობილ გადაწყვეტილებას. პასუხისმგებლობა ჯარიმებზე, პროცენტსა და გადასახადებზე, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა, აღიარებულია ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო დანახარჯების ხელმძღვანელობის საუკეთესო გაანგარიშებაზე დაყრდნობით. გაურკვეველი საშემოსავლო პოზიციების კორექტირებები ფიქსირდება საშემოსავლო გადასახადის ნაწილში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. პროდუქციის რეალიზაციისას დამატებული ღირებულების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია გაყიდვებთან, ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას მომხმარებლებისთვის საქონლისა ან მომსახურების მიწოდებისას. პროდუქციის რეალიზაციისას დამატებული ღირებულების გადასახადი, როგორც წესი, ანაზღაურებადი პროდუქციის რეალიზაციისას დამატებული ღირებულების მიმართ, დღე ინვოისის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღე-ღამე დაფარვის ნებას რთავენ ურთიერთათავის საშუალებით. ყიდვა-გაყიდვასთან დაკავშირებული დღე აღიარებული და გამდევნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ურთიერთათავის საშუალებით. თუ გათვალისწინებულია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი ფიქსირდება მევალის მთლიანი თანხისთვის, დღე ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მითითებულია ღირებულებასა და რეალიზაციის წმინდა ღირებულებას შორის უმცირესი ოდენობით. ინვენტარიზაციის ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მნიშვნელობის საფუძველზე. მზა პროდუქციის ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ხარჯებსა და შესყიდვის ფასს, საიმპორტო მოსაკრებელსა და სხვა აუნაზღაურებელ გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დამუშავების ხარჯებს და წესისმიერ სხვა პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს, სავაჭრო ფასდაკლებების, შეღავათებისა და მსგავსის გამოკლებით, რომელიც გაწეულია სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მიტანისას მათ ამჟამინდელ ადგილსა და მდგომარეობაში.

ყოველი ანგარიშგების თარიღისას, ხდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებისას, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის რეალიზაციის წმინდა ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი დაუყოვნებლივ იქნება აღიარებული მოგებას ან ზარალში.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

წინსწრებით გადახდები. წინსწრებით გადახდები ხორციელდება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინსწრებით გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც არა-მიმდინარე, თუ წინსწრებით გადახდასთან დაკავშირებული საქონლისა ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ ან თუ წინსწრებით გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავად იქნება კლასიფიცირებული, როგორც არა-მიმდინარე, თავდაპირველი აღიარებისას. წინსწრებით გადახდები აქტივების შესაძენად გადაირიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის მიღების შემდეგ და არსებობს იმის ალბათობა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური პრივილეგიები მიენიჭება ჯგუფს. სხვა წინსწრებით გადახდების ჩამოწერა ხდება მოგებას ან ზარალზე, როცა მიღებულია წინსწრებით გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ წინსწრებით გადახდებთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, წინსწრებით გადახდის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოწერილია, ხოლო გაუფასურებით გამოწვეული შესაბამისი ზარალი აღიარებულია წლის მოგებას ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. ჯგუფის გამოცხადებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის პარტნიორების მიერ, ცვლილებები ჯგუფის გამოცხადებულ კაპიტალში შეტანილ იქნება მხოლოდ ჯგუფის პარტნიორის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები ფიქსირდება დავალიანების სახით და იქვეთება საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როცა ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად უფლებამოსილების მინიჭებამდე გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი მითითებულია შემდგომ მოვლენათა შენიშვნაში (შენიშვნა 32).

რეზერვები ვალდებულებებისა და დარიცხვებისთვის. ვალდებულებებისა და დარიცხვების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროის და ოდენობის არაფინანსური ხასიათის ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე იურიდიული ან პრაქტიკული გამოძინარე ვალდებულება, არსებობს ალბათობა იმისა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო გახდება ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის საიმედო შეფასების განხორციელება. რეზერვები ფასდება ხარჯების მიმდინარე სიდიდით, რომელთა გადგმა მოსალოდნელია, რომ საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გადახდამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. რეზერვის ზრდა დროის განმავლობაში აღიარებულია, როგორც გასავალი ფინანსურ ხარჯებში.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი წარმოადგენს ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს შემოდიანულ თანხას. შემოსავალი აღიარებულია გარიგების ფასის ოდენობით. გარიგების ფასი არის იმ ანაზღაურების ოდენობა, რომლის მიღების უფლებას ჯგუფი ვარაუდობს მომხმარებლისთვის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით შეგროვებული თანხების გამოკლებით.

შემოსავლის აღიარება ხდება ფასდაკლების, დაბრუნებების და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

საქონლის გაყიდვები. გაყიდვების აღიარება ხდება საქონელზე კონტროლის გადაცემის მომენტში, როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს ან გადამზიდავს, მომხმარებელს აქვს საქონლის სრულად განკარგვის უფლება, და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. საქონელი ითვლება ადგილზე მიტანილად, როდესაც საქონელი ტრანსპორტირებულია კონკრეტულ ადგილზე ან მიწოდებულია გადამზიდავისთვის, შეფერხებისა და ზარალის რისკი გადაცემულია მომხმარებლისთვის, ან როდესაც მომხმარებელმა მიიღო საქონელი ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღების შესახებ დებულებებმა ძალა დაკარგა, ან ჯგუფს აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

არ ითვლება რომ წარმოდგენილია დაფინანსების ელემენტი, ვინაიდან გაყიდვები ხორციელდება 30-დღიანი ვადის მქონე საკრედიტო პერიოდში, რაც შეესაბამება საბაზრო პრაქტიკას. დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება ტვირთის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურება უპირობოა, რადგან გადახდის ვადის დადგომას მხოლოდ დრო აშორებს.

მომსახურების გაყიდვა. ჯგუფი ახორციელებს მომსახურებას ფიქსირებული და ცვლადი ფასების ხელშეკრულებების საფუძველზე. მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომლის დროსაც ხდება მომსახურების გაწევა. ფიქსირებული ფასის ხელშეკრულებებისთვის შემოსავალი აღიარებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის მიწოდებული ფაქტობრივი მომსახურების საფუძველზე, მთლიანი გასაწევი მომსახურების პროპორციულად, რადგან მომხმარებელი იღებს და იყენებს სარგებელს ერთდროულად. აღნიშნული განისაზღვრება მოსალოდნელ სამუშაო საათებთან შედარებით ფაქტურად გახარჯული სამუშაო საათების საფუძველზე.

როდესაც კონტრაქტები მოიცავს მრავალჯერადი შესრულების ვალდებულებებს, გარიგების ფასი გამოიყოფა თითოეული ცალკეული შესრულების ვალდებულებაზე, ცალკეული გაყიდვების ფასების საფუძველზე. იქ, სადაც ეს უშუალოდ არ შეინიშნება, ისინი ფასდება მოსალოდნელი ღირებულების და ფასს პლიუს მარჯის საფუძველზე.

თუკი გარემოებები შეიცვლება, შემოსავლების, ხარჯების ან შესრულების პროგრესის ხარისხი გადაიხედება დასრულებამდე. შემოსავლის ან ხარჯების ნებისმიერი გამოწვეული ზრდა ან შემცირება აისახება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გადახედვის საჭიროების წარმომქმნელი გარემოებები ცნობილი ხდება მენეჯმენტისთვის.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

ფიქსირებული ფასის ხელშეკრულების შემთხვევაში, მომხმარებელი იხდის ფიქსირებულ თანხას გადახდის გრაფიკის საფუძველზე. თუ ჯგუფის მიერ გაწეული მომსახურებები აღემატება გადახდას, ხდება სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება. თუ გადახდები აღემატება გაწეულ მომსახურებას, ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება.

თუ ხელშეკრულებაში შედის საათობრივი გადასახადი, შემოსავალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის ინვოისის სახით წარდგენის უფლებაც აქვს ჯგუფს. მომხმარებლებს ინვოისი ეგზავნებათ ყოველთვიურად, ხოლო ანაზღაურების გადახდა ხდება ინვოისის წარდგენის შემდეგ.

თუ ხელშეკრულება ითვალისწინებს ცვალებად ანაზღაურებას, შემოსავალი აღიარდება მხოლოდ იმ ხარისხით, რომლითაც სავარაუდოა, რომ არ მოხდება ამგვარი ანაზღაურების მნიშვნელოვანი უკუქცევა.

ანაზღაურებები თანამშრომელთათვის. ხელფასი, საქართველოს საპენსიო ფონდში შესატანი თანხები, წლიური შვებულებისა და ბიულეტენის თანხა, ბონუსები და არაფულადი ბენეფიტები ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, რომელშიც ხდება ჯგუფის შესაბამისი თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურების გაწევა. ჯგუფს არ აქვს იურიდიული ან ტრადიციული ვალდებულება პენსიის ან მსგავსი დახმარების გადახდაზე, გარდა კანონით დადგენილი შენატანების სქემის გადასახადებისა.

ფინანსური ანგარიშების შესწორება მათი გამოშვების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ამ ფინანსურ ანგარიშებში გამოშვების შემდეგ საჭიროებს ჯგუფის ხელმძღვანელობის თანხმობას, რომელიც ანიჭებს უფლებას მოსილებას ამ ფინანსური ანგარიშების გამოშვებაზე.

21/13/სი

5 კრიტიკული საბუღალტრო გაანგარიშებები და მსჯელობები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს გაანგარიშებებსა და ვარაუდებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშებში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და პასივების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. გაანგარიშებები და მოსაზრებები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, სამომავლო მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, რომლებიც მიჩნეულია გონივრულად მოცემულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე გამოთქვამს გარკვეულ მოსაზრებებს, გარდა იმისა, რაც მოიცავს გაანგარიშებებს, ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშებში აღიარებულ თანხებზე და გაანგარიშება, რომელსაც შეუძლია მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და პასივების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს შემდეგს:

ECL-ის (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის) შეფასება. ECL-ის შეფასება წარმოადგენს მნიშვნელოვან გათვლას რომელიც მოიცავს განსაზღვრის მეთოდოლოგიას, მოდელს და მონაცემთა შეყვანას. ECL-ის შეფასების მეთოდოლოგია გამუდმებულია შენიშვნა 27-ში. საკრედიტო ზარალის რეზერვზე ძირითად გავლენას ახდენენ შემდეგი კომპონენტები: დეფოლტის განსაზღვრა და SICR. ჯგუფი რეგულარულად იხილავს და ამოწმებს მედელებს და მათ შემავალ მონაცემებს, რათა შემცირდეს სხვაობები მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის შეფასებებსა და პრაქტიკაში არსებულ ფაქტიურ საკრედიტო ზარალს შორის. ჯგუფმა გამოიყენა დამტკიცებული საპროგნოზო ინფორმაცია ECL-ის შეფასებისთვის, პირველ რიგში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მაკროეკონომიკული პროგნოზირების მოდელის შედეგი. ვინაიდან კომპანია საქონლის უმეტეს ნაწილს ექსპორტზე აგზავნის სხვადასხვა ქვეყნებში, საპროგნოზო შეფასებას არ აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ECL-ზე.

ბიზნეს-მოდელის შეფასება. ბიზნეს-მოდელი განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას. ხელმძღვანელობამ, ბიზნეს-მოდელის შეფასებისას გამოიყენა მსჯელობა ფინანსური პორტფელის აგრეგირების დონის განსაზღვრისას. გაყიდვის გარიგებების შეფასებისას, ჯგუფმა გაითვალისწინა მათი ისტორიული სიხშირე, ვადები და ღირებულება, გაყიდვების მიზეზები და მოლოდინები სამომავლო გაყიდვებიდან. კრედიტუნარიანობის გაუარესების გამო პოტენციური ზარალის მინიმოზაციისკენ მიმართული გაყიდვების გარიგებები ითვლება ბიზნეს-მოდელის „აქტივების დაკავება ფულადი სახსრების მიღებისთვის“ შესაბამისად. სხვა გაყიდვები დაფარვის ვადამდე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული საკრედიტო რისკის მართვასთან, ასევე შეესაბამება ბიზნეს-მოდელს „აქტივების დაკავება ფულადი სახსრების მიღებისთვის“, იმ პირობით, რომ ისინი ისინი არ არის ხშირი ან უმნიშვნელო ღირებულებისაა როგორც ცალ-ცალკე, ასევე ერთობლიობაში. ჯგუფი აფასებს გაყიდვების გარიგებების მნიშვნელოვნებას გაყიდვების ღირებულების შედარებით პორტფელის ღირებულებასთან, ამ უკანასკნელის საშუალო მოქმედების ვადის განმავლობაში ბიზნეს-მოდელის შეფასების გათვალისწინებით. ამასთან, ფინანსური აქტივების გაყიდვები, რომლებიც მოსალოდნელია მხოლოდ სტრესული სცენარის განვითარების პირობებში, ან იმ ცალკეული მოვლენის საპასუხოდ, რაც ჯგუფის კონტროლის ფარგლებს სცილდება, არ მეორდება და არ შეიძლება მოსალოდნელი იყოს ჯგუფისთვის, ბიზნეს-მოდელის მიზნისთვის განიხილება როგორც შემთხვევითი და არ ახდენს გავლენას შესაბამისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციაზე.

ბიზნეს-მოდელი „აქტივების დაკავება ფულადი სახსრების მიღებისთვის“ ნიშნავს, რომ აქტივები კავდება ფულადი ნაკადების მისაღებად, მაგრამ გაყიდვა ასევე განუყოფელი ნაწილია ბიზნეს-მოდელის მიზნის მისაღწევად, როგორცაა ლიკვიდურობის საჭიროებების მართვა, გარკვეული შემოსავლიანობის მიღწევა ან ფინანსური აქტივების ხანგრძლივობის დამთხვევა იმ ვალდებულებების ხანგრძლივობაზე, რომლებიც აფინანსებს აღნიშნულ აქტივებს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებული იქნა, როგორც დაკავებულები ფულადი სახსრების მისაღებად.

ძირითადი საწარმოო საშუალებებისა და მოწყობილობის ექსპლუატაციის ვადა. ძირითადი საწარმოო საშუალებებისა და მოწყობილობის ექსპლუატაციის ვადის გაანგარიშება განხილვის საგანს წარმოადგენს მსგავსი აქტივებით გამოცდილებაზე დაყრდნობით. აქტივებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენების საშუალებით ხორციელდება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა, ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ ექსპლუატაციის ვადას აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ სავარაუდო პერიოდის შესაბამისად, რომელშიც მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანს ჯგუფს. გათვალისწინებულია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება;

თუ სავარაუდო ექსპლუატაციის ვადები 10%-ით განსხვავდება ხელმძღვანელობის გაანგარიშებებისგან, ზემოქმედება ამორტიზაციაზე 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, იქნება მისი გაზრდა/შემცირება 141,555 ლარით (2018: 135,807 ლარით).

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 16, იჯარები (გამოშვებულია 2019 წლის 1 იანვარს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება). ჯგუფმა გადაწყვიტა სტანდარტის დანერგვა მისი სავალდებულო მიღების თარიღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით, შედარებადი მონაცემების გადახედვის გარეშე და სტანდარტით დაშვებული გარკვეული გამარტივებების გამოყენებით. აქტივები, ქონების იჯარით გაცემისას გამოყენების უფლების ფორმით, ფასდება გადასვლისას, ისე, თითქმის ახალი წესები ყოველთვის გამოიყენებოდა. ყველა სხვა აქტივები გამოყენების უფლების ფორმით, მიღების მომენტში ფასდება საიჯარო ვალდებულების ოდენობით (კორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული ხარჯების მიხედვით).

ფასს 16-ის პირველად გამოყენებისას ჯგუფმა მიმართა სტანდარტის მიერ დაშვებულ შემდეგ პრაქტიკულ ხერხებს:

- ერთიანი დისკონტორების განაკვეთის გამოყენება საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელისთვის,
- დაყრდნობა იჯარების დამამძიმებლობის წინა შეფასებებზე, როგორც გაუფასურების შემოწმების ალტერნატივაზე - 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არ ყოფილა დამამძიმებელი ხელშეკრულებები.
- 2019 წლის 1 იანვრისთვის 12 თვეზე ნაკლები დარჩენილი ვადიანი ოპერაციული იჯარების აღრიცხვა მოკლე ვადიან იჯარებად,
- 5000 აშშ დოლარის ლარში ეკვივალენტი ღირებულების ოპერაციული იჯარების აღრიცხვა დაბალი ღირებულების იჯარებად,
- მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენება,
- რეტროსპექტული ანალიზის გამოყენება იჯარის ვადის განსასაზღვრავად, სადაც ხელშეკრულება მოიცავს იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის ვარიანტებს.

ჯგუფმა ასევე გადაწყვიტა არ განახორციელოს განმეორებითი შეფასება იმისა, წარმოადგენს თუ არა ხელშეკრულება იჯარის ხელშეკრულებას ან მოიცავს თუ არა იჯარას თავდაპირველი გამოყენების თარიღის მდგომარეობით. აღნიშნულის ნაცვლად გადასვლის თარიღამდე ძალაში შესული ხელშეკრულებებისთვის, ჯგუფი დაეყრდნო საკუთარ შეფასებას, განხორციელებულს ბასს 17-ს, იჯარების და ფასს 4-ის გამოყენებით, „განსაზღვრა იმისა, შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას“.

შედეგად არ ყოფილა აღიარებული საიჯარო ვალდებულება და აქტივები გამოყენების უფლების ფორმით, ვინაიდან ყველა იჯარის ხელშეკრულება განიხილა ან დაბალი ღირებულების ან მოკლევადიან იჯარებად.

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს, თუმცა არ მოუხდენიათ რაიმე არსებითი გავლენა ჯგუფზე.

- ფასიკ 23 „გაურკვეველობა ხაშემოსავლო გადასახადით დაზღვევის რეჟიმებთან დაკავშირებით“ (გამოშვებულია 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება)
- წინასწარი გადახდის ფუნქცია უარყოფითი კომპენსაციით - ფასს 9-ს შესწორებები (გამოშვებულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება)
- ბას 28-ს შესწორებები „გრძელვადიანი ინტერესები მოკავშირე და ერთობლის საწარმოებში“ (გამოშვებულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება)
- ფასს-ების 2015-2017 ციკლის წლიური გაუმჯობესებები - ფასს 3-ის, ფასს 11-ის, ბასს 12-ის და ბასს 23-ის შესწორებები (გამოშვებულია 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება)
- ბასს 19-ის შესწორებები „გემის შეცვლა, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოშვებულია 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება).

აქტივების გაყიდვა ან კონტრბუტია ინვესტორსა და მის პარტნიორს და მასთან დაკავშირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის - შესწორებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემა 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შედის სსსმ-ს მიერ განსაზღვრული თარიღით ან მოგვიანებით დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).ეს შესწორებები მიმართულია ფასს 10-ის და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამოების აღმოფხვრისკენ, ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვისას ან კონტრბუტისას. შესწორების მთავარი შედეგი იმაში მდგომარეობს, რომ სრული მოგების ან ზარალის აღიარება ხდება, როდესაც ოპერაციამ ჩართულია ბიზნესი. ნაწილობრივი ზარალი ან მოგება აღიარებულია, როცა ოპერაცია მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენს ბიზნესს, მაშინაც კი, როდესაც მათი მფლობელი შეილობილი კომპანიაა. ჯგუფი მიმდინარე პერიოდში აფასებს შესწორებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ აგარამებებზე.

ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურაში შეტანილი შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ). შესწორებული კონცეპტუალური სტრუქტურა მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშების სახელმძღვანელო მითითებებს; გაუმჯობესებულ განსაზღვრებებს და სახელმძღვანელო მითითებებს - კერძოდ, ვალდებულების განსაზღვრას; და განმარტებებს ისეთ მნიშვნელოვან სფეროებში, როგორიცაა მართვის, სიფრთხილის და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი ფინანსურ ანგარიშებაში

მატერიალურობის განსაზღვრება - ბასს 1-ის და ბასს 8-ს შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბრის და ძალაში წლიური პერიოდიებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ). შესწორებები განმარტავს მატერიალურობას და მისი გამოყენების საშუალებებს, განსაზღვრების სახელმძღვანელო მითითებებში შეტანით, რომელიც ფასს-ის სხვა ნაწილებში აქამდე ყველგან ფიგურირებდა. ამასთან, განსაზღვრების თანმხლები განმარტებები გაუმჯობესდა. საბოლოოდ, ჩასწორებები უზრუნველყოფენ მატერიალურობის განსაზღვრების შესაბამისობას ყველა ფასს სტანდარტთან. ინფორმაცია მნიშვნელოვანია, თუ მისი გამოტოვება, არასწორი გამოცემა ან ბუნდოვანება სავარაუდოდ დასაბუთებულად მოახდენს გავლენას გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც იღებენ ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებების ძირითადი მომხმარებლები იმ ფინანსურ ანგარიშგებებზე დაყრდნობით, რომლებიც უზრუნველყოფს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული ანგარიშვალდებული საწარმოს შესახებ. ჯგუფი ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

7 სახსრები ბუღალტრული აღრიცხვის სფეროში (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის ბენშარკების რეფორმა - ფასს 9-ს, ბასს 39-ის, ფასს 7-ის შესწორებები (გამოშვებულია 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ). შესწორებების განხორციელება განპირობებული იქნა ბენშარკის საპროცენტო განაკვეთების შეცვლით, როგორცაა LIBOR და სხვა ბანკთაშორის შეთანხმებული საპროცენტო განაკვეთები ("IBORs"). შესწორებები დროებით ათავისუფლებს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებას ჰეჯირების ურთიერთობებზე, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR რეფორმა. ფულადი სახსრების მოძრაობის ჰეჯირების აღრიცხვა, როგორც ფასს 9-ის, ასევე ბასს 39-ის თანახმად, მოითხოვს, რომ მომავალი ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები იყოს „მაღალი ალბათობით სავარაუდო“. როდესაც ეს ფულადი სახსრები დამოკიდებულია IBOR-ზე, შესწორებებით გათვალისწინებული შედეგით მოითხოვს სუბიექტისგან ვარაუდს, რომ საპროცენტო განაკვეთი, რომელსაც ემყარება ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები, არ იცვლება რეფორმის შედეგად. ბასს 39 და ფასს 9 საჭიროებს პერსპექტიული შეფასების შეფასებას ჰეჯირების აღრიცხვის გამოყენების მიზნით. მიუხედავად იმისა, რომ ფულადი სახსრების ნაკადები IBOR და IBOR ჩანაცვლების კურსის თანახმად, ამჟამად ექვივალენტურია, რაც მინიმუმამდე ამცირებს არაეფექტურობას, შესაძლოა ეს აღარ მოხდეს, რადგან რეფორმის თარიღი მიახლოვდება. ცვლილებების თანახმად, ერთეულმა შეიძლება გაითვალისწინოს, რომ IBOR-ის რეფორმა არ შეცვლის საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულს, რომელსაც ემყარება ჰეჯირებული საგნის, ჰეჯირების ინსტრუმენტის ან ჰეჯირებული რისკის ფულადი ნაკადები. მაშინ, როდესაც მიმდინარე პერიოდში მოსალოდნელია, რომ ფულადი სახსრების ნაკადები IBOR-ის და IBOR-ის ჩანაცვლების კურსის მიხედვით, მთლიანობაში ექვივალენტური იქნება, რაც მინიმუმამდე ამცირებს არაეფექტურობას, შესაძლოა აღნიშნულს ადგილი აღარ ჰქონდეს, რადგან ახლოვდება რეფორმის თარიღი. შესწორებების თანახმად, საწარმოს შეუძლია გაითვალისწინოს, რომ IBOR-ის რეფორმა არ შეცვლის საპროცენტო განაკვეთის ბენშარკს, რომელსაც ემყარება ჰეჯირებული საგნის, ჰეჯირების ინსტრუმენტის ან ჰეჯირებული რისკის ფულადი ნაკადები. IBOR-ის რეფორმამ შესაძლოა ასევე გამოიწვიოს ჰეჯირების ბასს 39-ით გათვალისწინებული რეტროსპექტიული ტესტის მიერ მოთხოვნილი 80-125%-იანი დიაპაზონის ფარგლებს გარეთ მოხედვად. შესაბამისად, ბასს 39-ში შევიდა შესწორებები, რეტროსპექტიული ეფექტურობის ტესტისთვის გამოთვლის უზრუნველსაყოფად, რომლის მიხედვით, ჰეჯირება არ წყდება IBOR-თან დაკავშირებული გაურკვევლობის პერიოდში, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, რომ რეტროსპექტიული ეფექტურობა ამ დიაპაზონს სცილდება. ამასთან, ჰეჯირების აღრიცხვის სხვა მოთხოვნები, მათ შორის სავარაუდო შეფასებისა, მაინც უნდა დაკმაყოფილდეს. ზოგიერთ ჰეჯირებაში, ჰეჯირების ობიექტი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს IBOR-ის რისკის კომპონენტს, რომელიც არ არის ნახსენები ხელშეკრულებაში. იმისათვის, რომ გამოყენებულ იქნას ჰეჯირების აღრიცხვა, ფასს 9 და ბასს 39 მოითხოვს, რომ განსაზღვრული რისკის კომპონენტი იყოს ცალკე იდენტიფიცირებადი და საიმედოდ გაზომვადი. შესწორებების თანახმად, რისკის კომპონენტი ცალკე იდენტიფიცირებადი უნდა იყოს მხოლოდ თავდაპირველი ჰეჯირებისას და არა მდომივად. მაკროჰეჯირების კონტექსტში, როდესაც საწარმო ხშირად ახდენს ჰეჯირების ურთიერთობის გადატვირთვას, გამოთვლისუფლება გამოიყენება იმ შემთხვევებში, როდესაც ჰეჯირების ობიექტი თავდაპირველად განისაზღვრება ამ ჰეჯირების ურთიერთობაში. ჰეჯირების ნებისმიერი არაეფექტურობა კვლავ აღირიცხება მოგებასა და ზარალში, ბასს 39-ისა და ფასს 9-ის თანახმად. ცვლილებები ადგენს პირობას იმისა თუ როდის უნდა დასრულდეს გამოთვლისუფლება, რაც მოიცავს საპროცენტო განაკვეთის ბენშარკის უკვე აღარ არსებული რეფორმიდან გამომდინარე გაურკვევლობას. შესწორებები მოითხოვს საწარმოსგან, რომ ამ უკანასკნელმა უზრუნველყოს დამატებითი ინფორმაცია ინვესტირებისთვის მათი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, რომლებზეც უშუალო გავლენას ახდენს აღნიშნული გაურკვევლობები, მათ შორის, ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური სიდიდე, რომლისთვისაც მოქმედებს ლოკტები, ნებისმიერი მნიშვნელოვანი დაშვებები ან მსჯელობები ლოკტების გამოყენებისას, და ინფორმაციის ხარისხობრივი გამჭვირვალობა იმის შესახებ თუ როგორ გავლენას ახდენს IBOR-ის რეფორმა საწარმოზე და როგორ ხელმძღვანელობს გადასვლის პროცესს. ჯგუფი მიმდინარე პერიოდში აფასებს შესწორებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებზე - ბასს 1-ის შესწორებები (გამოშვებულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის დაწყებული 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ). ამ ვიწრო მასშტაბის შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, ისე გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის მიწურულს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არის გრძელვადიანი, თუ საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებითი უფლება აქვს გადადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ ოთხი თვის განმავლობაში. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ საჭიროებს ასეთი უფლების უპირობოებას. შენეგემენტის მოლოდინი იმასთან დაკავშირებით, გამოიყენებენ თუ არა შემდგომში ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ მაშინ არსებობს, თუ საწარმო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შესაბამის პირობებს აკმაყოფილებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, თუ პირობა დაირღვა საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით ან მანამდე, მაშინაც კი, თუ ამ პირობაზე უარის მიღებულა გამსესხებლისგან საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ. და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, თუ სესხის შეთანხმება დაირღვა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. გარდა იმისა, შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების დაზუსტებას სესხისთვის, რომელიც კომპანია შეიძლება დაფაროს საკუთარ კაპიტალში კონვერტაციით. "ანგარიშსწორება" განისაზღვრება, როგორც ვალდებულების დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებს. არსებობს გამოთვალის კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კონვერტირდეს კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთათვისაც კონვერტაციის ვარიანტი კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც ნაერთი ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკეული კომპონენტი. ჯგუფი მიმდინარე პერიოდში აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შემოსავლები დაგეგმილ გამოყენებამდე, დამამუშავებელი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება, მითითება კონკრეტულ ზარალზე - ბასს 16-ის, ბასს 37-ის და ფასს 3-ის ვიწრო მასშტაბის შესწორებები, და 2018-2020 ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები - ფასს 1-ის, ფასს 9-ს, ფასს 19-ის და ბასს 41-ის შესწორებები (გამოშვებულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის დაწყებული 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ). ბასს 16-ის შესწორება საწარმოს უკრძალავს ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის პოზიციის ღირებულებიდან იმ პოზიციების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის გამოქვითვას, რომლებიც დამზადდა, როდესაც საწარმო ამზადებდა აქტის დაგეგმილი გამოყენებისთვის. ამგვარი პოზიციების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების ღირებულებასთან ერთად, უკვე აღიარებულია მოგებასა ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს აღნიშნული პოზიციების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს ტესტირებადი აქტივის ცვეთას, რადგან ის არ არის მზად დაგეგმილი გამოყენებისთვის.

Handwritten signature or mark.

7 სიახლეები ბუღალტრული აღრიცხვის სფეროში (გაგრძელება)

ცვლილება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტში 16 ასევე განმარტავს, რომ ორგანიზაცია „ამოწმებს, სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი“, როცა ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ მწარმოებლობას. აქტივის ფინანსური მარცხეები არაა მნიშვნელოვანი ამ შეფასებისთვის. აქედან გამომდინარე, აქტივის შეიძლება უნარი ჰქონდეს იფუნქციონიროს იმ დანიშნულებით, რაც ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა და ცვეთის გათვალისწინებით, სანამ ის მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ მოსალოდნელი საოპერაციო მარცხეების დონეს.

ცვლილება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტში 37 განმარტავს „კონტრაქტის შესრულების ხარჯებს“. ცვლილება განმარტავს, რომ კონტრაქტის შესრულების პირდაპირი ხარჯი მოიცავს კონტრაქტის შესრულების დამატებით ხარჯებს და სხვა ხარჯების განაწილებას, რომლებიც უშუალოდ შესრულებასთანაა დაკავშირებული. ცვლილება ასევე განმარტავს, რომ დამამძიმებელი კონტრაქტის ცალკე პირობის ჩამოყალიბებამდე, ორგანიზაცია აღიარებს ნებისმიერ საამორტიზაციო ზარალს, რომელიც დადგება კონტრაქტის შესრულებისას გამოყენებულ აქტივებთან მიმართებაში და არა ამ კონტრაქტისთვის განკუთვნილ აქტივებთან მიმართებაში.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 3 შეცვლილ იქნა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების მისათითებლად, იმის განსაზღვრისთვის, თუ რა წარმოადგენს აქტივს ან პასივს კომპანიათა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 3-ში მითითებული იყო 2011 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები. გარდა ამისა, ახალი გამონაკლისი იქნა დამატებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში 3 დავალიანებასა და პირობით დავალიანებასთან დაკავშირებით. გამონაკლისი ითვალისწინებს, რომ ზოგიერთი ტიპის დავალიანებისა და პირობითი დავალიანებისთვის, ორგანიზაცია, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტ 3-ს იყენებს, უნდა მიუთითოს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 37 ან ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის 21-ე ინტერპრეტაცია, ნაცვლად 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, ორგანიზაციას შეეძლო ელიარებონდა ზოგიერთი დავალიანება კომპანიათა შერწყმისას, რომელსაც ის არ აღიარებდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 37 შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, უშუალოდ შეძენის შემდეგ, ორგანიზაციას მოუწევდა ამგვარი დავალიანების აღიარების გაუქმება და სარგებლის აღიარება, რომელიც არ ასახავდა ეკონომიკურ სარგებელს. ასევე განმარტებული იყო, რომ შემდგომ არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივები, რაც განსაზღვრულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტში 37, შემდგომი თარიღში.

ცვლილება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში 9 ითვალისწინებს, თუ რა საკომისიო უნდა იქნას შეტანილი 10% ტესტში ფინანსური დავალიანების აღიარების გაუქმებისთვის. ხარჯები ან საკომისიო შეიძლება გადახდილი იქნას მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. ცვლილების თანახმად, მესამე მხარეებისთვის გადახდილი ხარჯები ან საკომისიო არ იქნება შეტანილი 10% ტესტში.

საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც თანდართულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე 16 შეცვლილ იქნა საიჯარო ქონების კეთილმოწყობასთან დაკავშირებით მეიჯარისგან გადახდილი თანხების ილუსტრირების ამოსაღებად. ცვლილების მიზანია საიჯარო შეღავათების აღრიცხვასთან დაკავშირებით შესაძლო გაურკვევლობის მოცილება.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 1 ითვალისწინებს გამონაკლისს, თუ შეიძლება კომპანია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტს მიიღებს უფრო გვიან, ვიდრე მისი დამფუძნებელი. შეიძლება კომპანიას შეუძლია თავისი აქტივებისა და პასივების შეფასება მათი საბალანსო ღირებულებებით, რომელიც შეტანილი იქნებოდა მისი დამფუძნებლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, დამფუძნებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადაცვლის თარიღის მიხედვით, თუ კონსოლიდირების პროცედურები არ იყო კორექტირებული და კომპანიათა შერწყმის მიზნით, რომელშიც დამფუძნებელმა შეიძინა მფლობელი კომპანია. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 1 შეცვლილ იქნა, რათა საშუალება მიეცა ორგანიზაციებისთვის, რომლებმაც გამოიყენეს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 1-ის ეს გამონაკლისი, რომ ასევე შეეფასებინათ ჯამური კურსთაშორისი სხვაობები დამფუძნებლის მიერ დაფიქსირებული თანხების გამოყენებით, დამფუძნებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადაცვლის თარიღის მიხედვით. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 1-ის ცვლილება ზემოაღნიშნულ გამონაკლისს ავრცელებს ჯამური კურსთაშორისი სხვაობებზე, სტანდარტების ახალი მიმდებარებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს ცვლილება ასევე ვრცელდება ასოცირებულ კომპანიებსა და ერთობლივ საწარმოებზე, რომლებმაც გამოიყენეს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 1-ის იგივე გამონაკლისი.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა, რომ ორგანიზაციებმა არ გაითვალისწინონ გადასახადებით დაბეგვრისთვის ფულადი ნაკადები ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 41 შესაბამისად სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას. ეს ცვლილება მიზნად ისახავს შესაბამისობაში მოყვანას მოთხოვნასთან სტანდარტში, ყველა გადასახადის გადახდის შემდეგ ფულადი ნაკადების დისკონტირების თაობაზე. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

Covid-19-თან დაკავშირებული შეღავათები ქირის გადახდისას - ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში 16 (გამოქვეყნებულია 2020 წლის 28 მაისს და ბალანსი ყოველწლიური პერიოდების განმავლობაში, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 ივნისს ან ამ თარიღის შემდეგ). ცვლილებები მოიჯარეებს (და არა მეიჯარეებს) ანიჭებდა შეღავათს იმის შეფასებისგან არჩევითი გათავისუფლების ფორმით, COVID-19-თან დაკავშირებული ქირის შეღავათები წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეებს შეუძლიათ ქირასთან დაკავშირებული შეღავათები ახსნან იგივენაირად, როგორც ამას გააკეთებდნენ, თუ ისინი არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიკაციები. ბევრ შემთხვევაში, ეს გამოიწვევს შეღავათის ახსნას, როგორც ცვალებად საიჯარო გადასახადს. პრაქტიკული საშუალება ვრცელდება მხოლოდ ქირის შეღავათებზე, რომლებიც COVID-19 პანდემიის პირდაპირი შედეგია და მხოლოდ ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში: საიჯარო გადასახადების ცვლილება იწვევს საიჯარო გადასახადის გადასინჯვას, რაც არსებითად იგივეა, ან უფრო ნაკლებია, ვიდრე საიჯარო გადასახადი უშუალოდ ცვლილებამდე; საიჯარო გადასახადების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ გადასახადებზე, რომელთა გადახდის თარიღია 2021 წლის 30 ივნისი ან უფრო ადრე; და იჯარის სხვა პირობებში არსებითი ცვლილება არაა შეტანილი. თუ მოიჯარე გადაწყვეტს იჯარის მიმართ პრაქტიკული საშუალების გამოყენებას, ის მას თანმიმდევრულად გამოიყენებს მსგავსი მახასიათებლების მქონე ყველა საიჯარო კონტრაქტის მიმართ და მსგავს გარემოებებში. ცვლილება გამოყენებულ უნდა იქნას უკანა რიგებით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 8 შესაბამისად, მაგრამ მოიჯარეებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდის ციფრების ხელახალი მითითება ან მონაცემების წარდგენა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 8-ის 28(გ) პუნქტის შესაბამისად. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 17-ის ცვლილებები და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 4-ის ცვლილება (გამოქვეყნებულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია ყოველწლიური პერიოდების განმავლობაში, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). ცვლილებები მოიცავს რიგ განმარტებებს, რომლებიც მიზნად ისახავს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 17-ის გამარტივებას, სტანდარტისა და გადასვლის ზოგი მოთხოვნის გამარტივებას. ცვლილებები ეხება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 17-ის რვა სფეროს და ისინი მიზნად არ ისახავს სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შეცვლას. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 17-ში შეტანილ იქნა შემდეგი ცვლილებები:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების გათვალისწინებით) გადავადებულია ორი წლის ვადით წლიური ანგარიშგების პერიოდებამდე, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ; ხოლო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 4-ში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების ფიქსირებული ვადის ამოწურვის თარიღი ასევე გადაწეულია წლიური ანგარიშგების პერიოდებამდე, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ;
- დაზღვევის მოზიდვასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: ორგანიზაციამ უნდა გამოყოს დაზღვევის მოზიდვის ხარჯები კონტრაქტების მოსალოდნელი გაგრძელებასთან დაკავშირებით და ეს ხარჯები უნდა აღიაროს აქტივად მანამ, სანამ ორგანიზაცია აღიარებს კონტრაქტის გაგრძელებას. ორგანიზაციებმა უნდა შეაფასონ აქტივის ანაზღაურებადობა ყოველ ანგარიშგების თარიღს და აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია უნდა წარმოადგინონ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.
- საინვესტიციო მომსახურებასთან დაკავშირებული საკონტრაქტო მომსახურების მარე: უნდა განისაზღვროს დაფარვის ერთეულები, სადაზღვევო დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების ბენეფიციტების რაოდენობისა და მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, კონტრაქტებისთვის ცვალებადი საკომისიოს მიღგომის შესაბამისად და სხვა კონტრაქტებისთვის, „ინვესტიციებიდან მიღებული შემოსავლის მომსახურებით“, ზოგადი მოდელის შესაბამისად. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები შეტანილ უნდა იქნას ფულადი ნაკადების მოძრაობის სახით, სადაზღვევო კონტრაქტის ფარგლებში, იმდენად, რამდენადაც ორგანიზაცია ასრულებს ამგვარ საქმიანობას სადაზღვევო პოლისის მფლობელისთვის სადაზღვევო დაფარვიდან მიღებული ბენეფიციტების გასაძლიერებლად.
- არსებული გადაზღვევის კონტრაქტები – ზარალის ანაზღაურება: როდესაც ორგანიზაცია აღიარებს ზარალს ძირითადი დამამძიმებელი სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფის თავდაპირველი აღიარებისას ან ჯგუფში დამამძიმებელი კონტრაქტების დამატებისას, ორგანიზაციამ უნდა დააკორექტიროს არსებული გადაზღვევის კონტრაქტების დაკავშირებული ჯგუფის საკონტრაქტო მომსახურების მარე და აღიაროს ნამატი არსებულ გადაზღვევის კონტრაქტებზე. არსებული გადაზღვევის კონტრაქტიდან ანაზღაურებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო კონტრაქტებზე აღიარებული ზარალის გამრავლებით ძირითადი სადაზღვევო კონტრაქტებთან დაკავშირებული პრეტენზიების პროცენტულ მაჩვენებლებზე, რომლის ანაზღაურებასაც გეგმავს ორგანიზაცია არსებული გადაზღვევის კონტრაქტიდან. ეს მოთხოვნა გავრცელდება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული გადაზღვევის კონტრაქტი აღიარებულ იქნება იმ დრომდე ან იმავ დროს, როცა აღიარებულ იქნება ზარალი ძირითად სადაზღვევო კონტრაქტებზე.
- სხვა ცვლილებები: სხვა ცვლილებები მოიცავს გამოწვევების ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსი) კონტრაქტებისა და ზოგი სასესიო კონტრაქტისთვის; სადაზღვევო კონტრაქტის აქტივებისა და პასივების წარმოდგენას პორტფოლიუმის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ჯგუფების ნაცვლად; რისკების შერბილების ვარიანტის გამოყენებადობას ფინანსური რისკების შერბილებისას არსებული გადაზღვევის კონტრაქტებისა და არადერივაციული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით, სამართლიანი ღირებულებით, მოგების ან ზარალის საშუალებით; ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის არჩევას წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებებში გაკეთებული გაანგარიშებების შესაცვლელად, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 17-ის გამოყენებისას.

ეს ცვლილება არ მოახდენს გავლენას ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

დავალიანების კლასიფიკაცია მიმდინარე და არამიმდინარე დავალიანებად, ძალაში შესვლის თარიღის გადაწევა - ცვლილებები ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტში 1 (გამოქვეყნებულია 2020 წლის 15 ივნისს და ძალაშია ყოველწლიური პერიოდების განმავლობაში, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). ცვლილება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტში 1 დავალიანების მიმდინარე და არამიმდინარე დავალიანებად კლასიფიკაციის შესახებ გამოქვეყნდა 2020 წლის იანვარში, ხოლო ძალაში შესვლის თავდაპირველი თარიღია 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, Covid-19 პანდემიის შედეგად, ძალაში შესვლის თარიღი გადაწეულ იქნა ერთი წლის ვადით, რათა კომპანიებს უფრო მეტი დრო ჰქონოდათ შეცვლილი სახელმძღვანელოდან გამომდინარე კლასიფიკაციის ცვლილებების განსახორციელებლად. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

საპროცენტო განაკვეთის ორიენტირების (IBOR) რეფორმა – მე-2 ფაზის ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში 9, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტში 39, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში 7, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში 4 და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში 16 (გამოქვეყნებულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია ყოველწლიური პერიოდების განმავლობაში, რომლებიც იწყება 2021 წლის იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). მე-2 ფაზის ცვლილებები ეხება საკითხებს, რომლებიც გამომდინარეობს რეფორმების განხორციელებიდან, მათ შორის, ერთი ორიენტირის ჩანაცვლებას ალტერნატიული ორიენტირით. ცვლილებები მოიცავს შემდეგ სფეროებს:

- ცვლილებების დასაბუთება IBOR რეფორმის შედეგად საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძველში;
- დასრულების თარიღი პირველ ფაზაში შეღავათებისთვის, პეჯირების უროიერობებში კონტრაქტით გათვალისწინებული რისკის კომპონენტებისთვის;
- დამატებითი დროებითი გამოწვევების პეჯირების აღრიცხვის კონკრეტული მოთხოვნების გამოყენებიდან;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი-7-ის დამატებითი გამოქვეყნებული მონაცემები IBOR რეფორმასთან დაკავშირებით;

თუ ზემოთ სხვაგვარად არაა აღწერილი, მოსალოდნელი არაა, რომ ახალმა სტანდარტებმა და ინტერპრეტირებმა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინონ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2019

8 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულად ითვლება, თუ მხარეები იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს შეუძლია აკონტროლოს მეორე მხარე ან შეუძლია განახორციელოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. ყოველი შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებთან დავალიანების ნაშთები შემდეგია:

უშუალო დამფუძნებ ლი ჯგუფი	საბოლოო აქციონერი	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერი	საერთო კონტროლქვეშ არსებული ორგანიზაციები	ძირითადი ხელმძღვანე ლი პერსონალი
<i>თანხები მოცემულია ქართულ ლარში</i>				
2018 წლის 31 დეკემბერს				
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	-	158,079	-
დაკავშირებული მხარეებისგან	-	-	-	-
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული	-	-	10,000	-
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	-
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული	-	-	145,888	-
მოკლევადიანი სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	-	-	-
დაკავშირებულ მხარეებთან	-	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები და კრედიტები	-	1,338,300	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერს				
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	-	2,025	-
დაკავშირებული მხარეებისგან	-	-	-	-
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული	-	-	10,000	-
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	-
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული	-	-	262,527	-
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	-	980	24,677	4,920
დაკავშირებულ მხარეებთან	-	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები და კრედიტები	-	672,336	-	-

ოპერაციები, შემოსავლების და ხარჯების პოზიციები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგნაირად გამოიყურებოდა:

უშუალო დამფუძნებელი ჯგუფი	საბოლოო აქციონერი	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერი	საერთო კონტროლქვეშ არსებული ორგანიზაციები
<i>თანხები მოცემულია ქართულ ლარში</i>			
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის			
შემოსავალი პროცენტების სახით	-	-	22,991
პროცენტების ხარჯი	-	(79,034)	-
ანაზღაურება	-	(22,264)	(144,654)
სხვა არაოპერაციული ხარჯები	-	(1,221)	1,729
მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტის	-	-	-
გაცვლიდან	-	(123,387)	35,390
სხვა	-	-	59,312
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის			
შემოსავალი ქონების, მოწყობილობების და	-	-	47,262
აღჭურვილობის გაყიდვიდან	-	-	-
შემოსავალი პროცენტების სახით	-	-	25,044
პროცენტების ხარჯი	-	(27,775)	-
საქონლის გაყიდვები	-	712	77,586
ანაზღაურება	-	(15,710)	(142,971)
გაყიდვების ღირებულება	-	-	(61,272)
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	-	(7,410)
სხვა არაოპერაციული ხარჯი	-	(840)	4,542
ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლიდან	(12,385)	(21,375)	(3,888)
სხვა	-	-	(1,780)
			(34,604)

მთავარი ხელმძღვანელი პერსონალის ანაზღაურება. მთავარ ხელმძღვანელ პერსონალში იგულისხმება მთავარი აღმასრულებელი ხელმძღვანელი. მთავარი ხელმძღვანელობისთვის სრული განაკვეთით სამსახურისთვის გადახდილი ანაზღაურება დაფუძნებულია საბაზისო ხელფასზე, ბონუსსა და სხვა შეღავათებზე. მთლიანი ანაზღაურება შეტანილია მოგების ან ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რომელიც, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შეადგენდა 144,654 ლარს (2018: 142,971 ლარი). მთავარი ხელმძღვანელობისთვის გადასახდელი ანაზღაურება და შეღავათები 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა ნულ ლარს (2018 წლის 31 დეკემბრისთვის: 0 ლარს).

ქვემოთხატულია ჯორჯია ჯგუფი
შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებისთვის - 31 დეკემბერი 2019

9 ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა და არამატერიალური აქტივები

მოძრაობები ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის ("PP & E") და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში შემდეგნაირად გამოიყურებოდა:

	მიწა და შენიშვნები	აგრომობი ლები	მოწყობილო ბენი და აპარატურა	საოფისე და სხვა აღჭურვილობა	CIP*	სულ ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ არამატერიალური აქტივები	სულ ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა არამატერიალური აქტივები
ლირებულზე დაგროვილი ცვთა / ამორტიზაცია	4,208,488 (560,146)	3,820,252 (1,021,747)	7,630,557 (3,658,387)	1,836,359 (986,826)	2,558,811	20,054,468 (6,177,106)	11,270	236,590 (87,161)	20,291,058 (6,264,267)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვრისთვის	3,648,343	2,798,505	3,972,170	899,533	2,558,811	13,877,362	11,270	149,429	14,026,792
დამატებები	28,579	561,688	683,987	233,072	9,088,748	10,596,074	44,232	44,232	10,640,306
რეალიზაციები	(48,471)	(145,231)	(432,519)	(277,507)	(21,448)	(925,176)	-	(55,000)	(980,176)
გადარიცხვები	46,984	23,822	1,045,491	202,616	(1,318,913)	-	-	-	-
ცვლით/ამორტიზაციის ხარჯი	(96,093)	(302,783)	(577,115)	(143,889)	-	(1,119,880)	(2,854)	(24,427)	(1,144,307)
რეალიზაციისას აღმოფხვრილი ცვთა	9,398	77,457	261,129	92,504	-	440,488	-	3,578	444,066
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,588,740	3,013,458	4,953,143	1,006,329	10,307,198	22,868,868	52,648	117,812	22,986,680
ლირებულზე დაგროვილი ცვთა / ამორტიზაცია	4,235,580 (646,841)	4,260,531 (1,247,073)	8,927,516 (3,974,372)	1,994,540 (988,211)	10,307,198	29,725,365 (6,856,497)	55,502 (2,854)	225,822 (108,011)	29,951,187 (6,964,508)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,588,739	3,013,458	4,953,144	1,006,329	10,307,198	22,868,868	52,648	117,811	22,986,680
დამატებები	681,663 (31,000)	1,250,069 (77,693)	118,388 (51,773)	42,481	2,521,138	4,613,739 (160,466)	-	-	4,613,739 (160,466)
რეალიზაციები	380,027	91,631	1,944,174	269,300	(2,687,867)	(2,735)	2,735	2,735	0
გადარიცხვები	-	-	-	-	464,139	464,139	-	-	464,139
ცვლით/ამორტიზაციის ხარჯი	(126,676)	(470,754)	(611,355)	(195,273)	-	(1,404,058)	(7,550)	(11,493)	(1,415,551)
რეალიზაციისას აღმოფხვრილი ცვთა	8,151	-	74,151	-	-	82,302	-	-	82,302
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,500,904	3,806,712	6,427,683	1,122,837	10,604,608	26,461,788	47,833	109,053	26,570,843
ლირებულზე დაგროვილი ცვთა / ამორტიზაცია	5,266,270 (765,366)	5,524,539 (1,717,827)	10,938,305 (4,511,576)	2,306,321 (1,183,484)	10,604,608	34,640,043 (8,178,253)	58,237 (10,404)	228,557 (119,504)	34,868,600 (8,297,757)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,500,904	3,806,712	6,426,729	1,122,837	10,604,608	26,461,790	47,833	109,053	26,570,843

(*) CIP - მიმდინარე მშენებლობა.

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2019

9 ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა და არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)
ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის რეალიზაციით გამოწვეული ზრალი 147 ლარის ოდენობით (2018 წლის ზარალი: 86,866) შევიდა სხვა ოპერაციულ ხარჯებში. დატვირთული აქტივების შესახებ დეტალური ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 26-ში.

10 საინვესტიციო ქონება

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019
საბალანსო ღირებულება 1 იანვრისთვის	-
დამატებები	847,923
ცვეთა	(9,085)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	838,838

2019 წლის განმავლობაში შეძენილი საინვესტიციო ქონება მოიცავს მიწებსა და შენობებს. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის არ განისაზღვრა ამ აქტივების სამომავლო გამოყენება, შესაბამისად ისინი ითვლება კაპიტალის ღირებულების გასაზრდელად დაკავებულიად.

11 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	16,773,620	11,214,020
გაუფასურებელი გამოწვეული ზარალისგან თავისუფალი რეზერვი	(2,611,078)	(2,326,897)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, ნეტო	14,162,542	8,887,123
წინასწარი გადახდები	5,271,039	3,712,923
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	19,433,581	12,600,046

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების შესაფასებლად, რომელიც იყენებს სასარგებლო მომსახურების ვადის დროს მოსალოდნელი დანაკარგების რეზერვს ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები შეფასდა ინდივიდუალურ საფუძველზე.

ანალიზი ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული დავალიანებების საკრედიტო ხარისხის მიხედვით შემდეგნაირია:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	
- მიმდინარე	-
- 60 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	3,870,069
- 60-დან 120 დღემდე ვადაგადაცილებით	2,244,714
- 120-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილებით	4,981,117
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	5,677,720
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)	16,773,620
საკრედიტო დანაკარგის რეზერვი	(2,611,078)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით (საბალანსო ღირებულება)	14,162,542

Handwritten signature/initials in blue ink.

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2019

11 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი, 2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	
- მიმდინარე	798,576
- 60 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	
- 60-დან 120 დღემდე ვადაგადაცილებით	2,914,936
- 120-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილებით	2,951,684
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	4,548,824
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)	11,214,020
საკრედიტო დანაკარგის რეზერვი	(2,326,897)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით (საბალანსო ღირებულება)	8,887,123

მომხმარებლები სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში შემდეგნაირად გამოიყურება:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრისთვის, 2018	2,326,897	2,188,748
გაუფასურების რეზერვი წლის განმავლობაში	125,144	297,186
ჩამოწერები	-	(159,037)
სხვა მომხმარებლები	159,037	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრისთვის, 2019	2,611,078	2,326,897

მომხმარებელი წინასწარ გადახდებში შემდეგნაირია:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	მთლიანი საბალანსო ღირებულება
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვრისთვის	2,339,171
დამატებები	13,880,031
წინასწარი გადახდების გაუფასურება	(266,223)
დაკავშირებული ტვირთის ან მომსახურების მიღებაზე ჩამოწერილი წინასწარი გადახდები	(12,240,055)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,712,924
დამატებები	29,060,693
წინასწარი გადახდების გაუფასურება	(98,001)
დაკავშირებული ტვირთის ან მომსახურების მიღებაზე ჩამოწერილი წინასწარი გადახდები	(24,623,763)
სასესხო შეტყობინებებით დაბრუნებული წინასწარი გადახდები	(2,569,904)
სხვა მომხმარებლები	(210,910)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,271,039

21 1385

ქაითურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2019

12 გაცემული სესხები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
კორპორატიული სესხები	2,954,445	2,945,868
სესხები ფიზიკური პირებისთვის	61,389	55,235
მინუს: სესხის გაუფასურების რეზერვი	(2,667,895)	(2,395,681)
სესხების საბალანსო თანხა ამორტიზებული ღირებულებით	347,939	605,422

მომზადებული სესხის გაუფასურების რეზერვში შემდეგნაირად გამოიყურება:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრისთვის	2,395,681	2,291,897
გაუფასურების რეზერვი წლის განმავლობაში	272,214	103,784
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრისთვის	2,667,895	2,395,681

შემდეგი ცხრილი მოიცავს ანალიზს საკრედიტო რისკის გავლენის შესახებ იმ სესხებზე, რომლებიც ფასდება ამორტიზაციის ღირებულებით და რომელთათვისაც აღიარებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ქვემოთ მოყვანილი სესხების საბალანსო ღირებულება ასახავს ჯგუფის მაქსიმალურ დაქვემდებარებულობას საკრედიტო რისკებზე, აღნიშნულ სესხებთან მიმართებაში. ამორტიზაციის ღირებულებით ბალანსზე აყვანილი სესხების საკრედიტო ხარისხი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგია:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი, 2019
გაცემული სესხები	
- მიმდინარე	350,261
- 60-დან 120 დღემდე ვადაგადაცილება	-
- 120-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	-
- 360 დღეზე მეტით ვადაგადაცილება	2,665,572
სულ გაცემული სესხები (მოლიანი საბალანსო ოდენობა)	3,015,833
საკრედიტო დანაკარგის რეზერვი	(2,667,895)
სულ გაცემული სესხები (საბალანსო ოდენობა)	347,938

ამორტიზაციის ღირებულებით ბალანსზე აყვანილი სესხების საკრედიტო ხარისხი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგია:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2018
გაცემული სესხები	
- მიმდინარე	194,380
- 60-დან 120 დღემდე ვადაგადაცილება	60,120
- 120-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	325,179
- 360 დღეზე მეტით ვადაგადაცილება	2,421,424
სულ გაცემული სესხები (მოლიანი საბალანსო ოდენობა)	3,001,103
საკრედიტო დანაკარგის რეზერვი	(2,395,681)
სულ გაცემული სესხები (საბალანსო ოდენობა)	605,422

თ. ანდრიაშვილი

კიბურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2019

13 მატერიალურ-საწარმოო მარაგები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მზა პროდუქცია	15,575,171	4,388,595
ნედლეული და სახარჯი მასალა	12,421,851	7,758,490
სათადარიგო ნაწილები და სხვა მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	4,405,732	2,989,996
ტრანზიტული საქონელი	766,429	7,628,426
სულ მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	33,169,183	22,765,507

14 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სალაროს ნადდი ფული	33,080	78,905
საბანკო ანგარიშების სალდო, რომლის გადახდა მოთხოვნისთანავე ხდება	287,809	552,063
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	320,889	630,968

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ბალანსების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება შეჯამდეს ფიტჩის რეიტინგით შემდეგნაირად:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
არც ვადაგასული არც გაუფასურებული		
- BB+ შეფასებული	-	20,223
- BB- შეფასებული	286,404	552,680
- შეუფასებელი	1,405	6,160
სულ საბანკო ანგარიშების სალდო, რომლის გადახდა მოთხოვნისთანავე ხდება	287,809	552,063

15 საწესდებო კაპიტალი

2008 წლის 2 მაისით დათარიღებული კომპანიის წესდების თანახმად, საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრული იყო 200 ლარით.

2018 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 4,014,900 ლარით (USD 1,500,000). თანხა სრულად დაიფარა.

მშობელ კომპანიასა და ბატონ კოსტა ჯიჩას („ინვესტორი“) 2019 წლის 20 ნოემბერს გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად, მშობელმა კომპანიამ ინვესტორს მიჰყიდა საკუთარი წილის 5%. 2019 წლის 27 ნოემბერს ინვესტორმა კომპანიაში განახორციელა 11,587,680 (3,900,000 აშშ დოლარი) ლარის ოდენობის ინვესტიცია. აქციონერთა გადაწყვეტილებით, ინვესტიცია ჩაითვალა კომპანიის სააქციონერო კაპიტალის ზრდად. მშობელ კომპანიასა და ინვესტორს შორის გაფორმებული ხელშეკრულება ამ უკანასკნელს უზრუნველყოფს გაყიდვის ოფციით, რათა მოითხოვოს აქციების დაბრუნება მშობელი კომპანიისგან და მოითხოვოს ამ ინვესტიციების დაბრუნება აქციათა გადაცემიდან 2 წლის შემდეგ. ინვესტორის მიერ ამ უფლების გამოყენების შემთხვევაში, კომპანიის აქციონერებმა უნდა მიიღონ გადაწყვეტილება კომპანიის კაპიტალის შემცირების შესახებ.

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ დაადეკლარირა და სრულად დაფარა დივიდენდები, რომელთა ღირებულებამ ჯამში 23,348 ლარი შეადგინა (2018 წ: 11,105,067 ლარი)

ნი/სტ/ლი

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2019

16 სესხები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ვადიანი სესხები	21,176,697	8,927,715
სულ სესხები	21,176,697	8,927,715

აშშ დოლარში დომინირებული ჯგუფიდ სესხები ლარში შეადგენს 13,952,198 ლარს, ევროში დომინირებული სესხები - 7,224,499 ლარს.

ჯგუფი არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას და არ მოუწერია ხელი ჰეჯირების შესახებ ხელშეკრულებისთვის უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებული ვალდებულებების ან საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული რისკების შესახებ. სესხების საბალანსო თანხები და სამართლიანი ღირებულებები შემდეგია:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	საბალანსო თანხები		სამართლიანი ღირებულებები	
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ვადიანი სესხები	21,176,697	8,927,715	21,176,697	8,927,715
სულ სესხები	21,176,697	8,927,715	21,176,697	8,927,715

ბალანსი შედგება შემდეგი სესხებისგან:

2019 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს ბანკის მიერ გახსნილი საკრედიტო ხაზი 2,430,000 ევროს ოდენობით, წლიური პროცენტით 6M LIBOR + 5% (მაგრამ არაუმცირეს 5%-სა) და დაფარვის თარიღით 2020 წლის 31 დეკემბერი.

2019 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს ბანკის მიერ გახსნილი საკრედიტო ხაზი 2,530,000 აშშ დოლარის ოდენობით, წლიური პროცენტით 6M LIBOR + 5% (მაგრამ არაუმცირეს 7%-სა) და დაფარვის თარიღით 2020 წლის 31 დეკემბერი.

2019 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს ბანკის მიერ გახსნილი საკრედიტო ხაზი 2,500,000 აშშ დოლარის ოდენობით, წლიური პროცენტით 6M LIBOR + 5.5% (მაგრამ არაუმცირეს 7.5%-სა) და დაფარვის თარიღით 2022 წლის 31 დეკემბერი.

სამივე სესხი სს საქართველოს ბანკში აღებულია ძველი სესხების რეფინანსირებისთვის, რომლებიც განკუთვნილი იყო სამუშაო კაპიტალის დასაფინანსებლად.

2018 წლის 18 დეკემბერს კომპანიამ აიღო სესხი უშუალო აქციონერისგან 150 000 აშშ დოლარის ოდენობით, და სახელშეკრულებო საპროცენტო წლიური 10%-ანი განაკვეთით, რომლის დაფარვის თარიღი იყო 2019 წლის 12 ივნისი. 2019 წლის 18 ივნისს სესხის დაფარვის ვადა გაგრძელდა 2020 წლის 18 ივნისამდე.

2018 წლის 21 აგვისტოს კომპანიამ აიღო სესხი უშუალო აქციონერისგან 350 000 აშშ დოლარის ოდენობით, და სახელშეკრულებო საპროცენტო წლიური 10%-ანი განაკვეთით, რომლის დაფარვის თარიღი იყო 2019 წლის 12 თებერვალი. 2019 წლის 21 მარტს სესხის დაფარვის ვადა გაგრძელდა 2020 წლის 21 მარტამდე.

ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებების შედარება.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილში მოცემულია ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებების ანალიზი და ფინანსურ საქმიანობიდან გამომდინარე ჯგუფის ვალდებულებებში მრძაობები ყოველი წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების პოზიციები შეტანილია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ფინანსირების რანგში:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები სესხები
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 2018 წლის 1 იანვრისთვის	14,878,799
ფულადი ნაკადები	(6,881,689)
გაცვლითი კურსის კორექტირება	125,160
სხვა არაფულადი მოძრაობები	805,445
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,927,715
ფულადი ნაკადები	9,073,544
გაცვლითი კურსის კორექტირება	1,393,913
სხვა არაფულადი მოძრაობები	1,781,525
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	21,176,697

21,176,697

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2019

17 სხვა ფინანსური ვალდებულებები

2017 წლის 5 ოქტომბერს კომპანიამ ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას დამკვეთთან ფეროსილიკომანგანუმის გაყიდვის შესახებ. ბალანსმა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 1,697,764 ლარი (2018: 1,579,836) წარმოადგენს ამ ხელშეკრულების შესაბამისად დამკვეთისგან მიღებულ ავანსს. კლიენტმა წამოიწყო საარბიტრაჟო წარმოება და სარჩელი შეიტანა 2018 წლის 8 დეკემბერს, რომელშიც მოითხოვდა თანხის სრულად დაბრუნება და სხვა თანხების ანაზღაურება. საბოლოო გადაწყვეტილება საარბიტრაჟო სასამართლომ 2020 წლის 20 იანვარს მიიღო (შენიშვნა 32).

რეზერვმა 2019 წლის 21 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 883,437 ლარი, რომლის მოიცავს კომპანიის წინააღმდეგ იგივე სასამართლოს სარჩელთან დაკავშირებულ დამატებით ხარჯებს. ნაშთის გამოყენება მოსალოდნელია 2020 წლის მიწურულისთვის.

18 სავაჭრო და სხვა დავალიანებები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო დავალიანებები	12,108,248	13,914,209
შემძენილ ქონებასთან, მოწყობილობებთან და აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	-	7,403,734
სულ ფინანსური დავალიანებები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ფარგლებში	12,108,248	21,317,943
მიღებული ავანსები	5,428,945	260,672
თანაშრომელთა შეღავათების დარიცხული ხარჯები	396,964	334,089
სულ სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	17,934,157	21,912,704

ავანსები ჩვეულებრივ მიიღება ფეროშენადნობების გაყიდვის შემდეგ რამდენიმე კლიენტისგან, რომლებიც ახორციელებენ რეგულარულ გადახდებს ავანსების მეშვეობით.

19 შემოსავალი

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის დაშლა:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
შხა პროდუქცია	49,754,460	46,394,527
ნედლეული	7,734,859	2,877,109
სხვა მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	1,661,993	2,836,791
გაწეული მომსახურებები	85,174	1,333,112
სულ შემოსავალი	59,236,486	53,441,539

ჯგუფი შემოსავალს იღებს საქონლის და მომსახურებების გადაცემის შემდეგ დროის კონკრეტულ მომენტში.

შემოსავლების გეოგრაფიული განაწილება შემდეგია:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
აზია	22,895,948	2,293,300
საქართველო	17,765,362	6,535,723
დამოუკიდებელი სახელმწიფოების თანამეგობრობა	17,416,766	20,539,286
ევროკავშირი	1,158,410	24,073,230
სულ მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი	59,236,486	53,441,539

27/136/1

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2019

20 გაყიდვების ღირებულება

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
გამოყენებული ნედლეული და სახარჯი მასალა	30,948,637	21,127,006
ენერგიისა და კომუნალური მომსახურების ხარჯები	16,423,465	10,918,586
თანამშრომელთა ხელფასებისა და დანამატების ხარჯები	3,169,106	3,217,733
ტრანსპორტირების ხარჯები	912,553	846,136
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	642,627	499,932
სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები	162,511	345,318
შეძენილი მზა პროდუქცია გადაყიდვისთვის	3,145,093	-
ცვლილებები მზა პროდუქციის მატერიალურ-საწარმოო მარაგებში	(9,595,414)	30,643
სულ გაყიდვების ღირებულება	45,808,578	36,985,354

21 სხვა საოპერაციო შემოსავალი

კომპანიის ერთ-ერთმა კლიენტმა დაარღვია 2019 წლის 20 ივნისის ხელშეკრულების პირობები მზა პროდუქციის ნაწილის შეძენაზე უარის განცხადებით. ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანიას უნდა მიეცოდა მზა პროდუქტები კლიენტისთვის, რომელთა ღირებულება ჯამში 6,360,000 აშშ დოლარს შეადგენდა, თუმცა ამ პროდუქტების მხოლოდ ნაწილი გაიყიდა. კლიენტის მიერ გადახდილმა ჯარიმამ შეადგინა 500,000 აშშ დოლარი (1,466,800 ლარი).

22 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
თანამშრომელთა ხელფასები და დანამატები	1,983,601	1,599,162
პროფესიული მომსახურებები	713,929	267,511
გადასახადები გარდა საშემოსავლოსი	445,666	274,412
სამივლინებო ხარჯები	405,277	290,831
საწვავის ხარჯები	381,912	286,274
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	191,642	210,385
სადაზღვევო ხარჯები	184,040	176,217
საბანკო მომსახურების ხარჯები	163,317	55,169
რემონტის/ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	139,108	151,685
კომუნალური მომსახურების ხარჯები	131,245	63,934
წარმომადგენლობითი ხარჯები	103,909	185,614
ოპერაციული იჯარის ხარჯები	100,392	80,988
საკომუნიკაციო ხარჯები	47,550	36,664
საქველმოქმედო ხარჯები	21,057	5,890
ვალუტის კონვერტაციასთან დაკავშირებული (მოგება)/ზარალი	(40,360)	576,551
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	155,144	110,267
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,127,429	4,371,554

(*)პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო მოიცავს 196,763 ლარს (2018: 111,514 ლარი) - გასამრჯელო გადახდილ იქნა აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებებისთვის, რომლებიც გასწია აუდიტორმა/აუდიტორულმა ფირმამ, როგორც ამას განსაზღვრავს საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ.

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2019

23 დისტრიბუციის ხარჯები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
საწვავის ხარჯები	1,253,955	957,073
თანამშრომელთა ხელფასები და დანამატები	839,296	712,205
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	795,355	655,595
ცვეთის ხარჯები	385,551	292,612
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	70,312	23,605
სხვა	389,163	193,949
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	3,733,632	2,835,039

24 სხვა საოპერაციო ხარჯები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
საჩუქრები და ქველმოქმედება	373,503	488,212
გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის რეზერვი გაცემული სესხებისთვის	272,214	103,784
გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის რეზერვი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის	125,144	297,186
წინასწარი გადახდების გაუფასურება	98,001	266,223
საინვესტიციო ქონების ცვეთა	9,085	-
PP&E-ს ჩამოწერით გამოწვეული ზარალი	147	-
სხვა	252,433	368,451
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,130,527	1,523,856

25 ფინანსური ხარჯები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი	1,498,881	809,217
ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლიდან, წმინდა	1,210,489	272,717
სულ ფინანსური ხარჯები	2,709,370	1,081,934

26 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით კანონმდებლობაში, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც არცთუ იშვიათად გაუგებარია, წინააღმდეგობრივია და განსხვავებული საგადასახადო ორგანოების მიერ განსხვავებულად განიმარტება. საგადასახადო ექვემდებარება განხილვას და გამოძიებას რიგი სახელმწიფო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება გადაამხდელს დააკისრონ მძიმე საურავები, ჯარიმები და საპროცენტო განაკვეთები.

საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესომწმებისთვის შემდგომი სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ ვითარებაში აღნიშნული ვადა შეიძლება გახანგრძლივდეს კიდევ. ამგვარმა გარემოებებმა შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა იმედოვნებს, რომ სათანადოდ წარადგინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და აღნიშნულმა შესაძლოა მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს თუ ოფიციალური ორგანო წარმატებით დაიცავს საკუთარ თვალსაზრისს.

21 156 11

დატვირთული და შეზღუდული აქტივები. 2019 წლის 31 დეკემბერს, 101,447 ლარის (2018 წლის 31 დეკემბრისთვის: 101,447 ლარი) ღირებულების ჯგუფის მიწის ნაკვეთები გირაოს სახით ჩაიდო საქართველოს ბანკის სესხების უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა 16).

ჯგუფის ფარგლებში რისკის მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა ფასის რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა, რაც განაპირობებს რისკების ზემოქმედების აღნიშნული ლიმიტის ფარგლებში მოთავსებას. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას, რათა მოხდეს ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე შემცირება.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც იმის საფრთხეს წარმოადგენს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე, ვალდებულებების შესრულებლობის საფუძველზე, გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის.

საკრედიტო რისკის წარმოშობა გამომდინარეობს ჯგუფის მიერ საქონლის საკრედიტო პირობებით გაყიდვიდან და სახელშეკრულებო მხარეებთან განხორციელებული სხვა გარიგებებიდან, რომლებსაც მიყვარათ ფინანსური აქტივების წარმოშობამდე. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა ჯგუფზე აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში, რომელიც შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ერთ-ერთ ყველაზე უდიდეს რისკს კომპანიის საქმიანობაში; შესაბამისად, ხელმძღვანელობა ფრთხილად მართავს საკრედიტო რისკის გავლენას კომპანიაზე.

შეზღუდვები. კომპანია ახორციელებს საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურირებას, კონტრაგენტებთან ან კონტრაგენტების ჯგუფებთან დაკავშირებით დაშვებული რისკის თანხის ლიმიტების დადგენით. საკრედიტო რისკის დონის ლიმიტი რეგულარულად მტკიცდება ხელმძღვანელობის მიერ. ამგვარი რისკები კონტროლდება ავტომატურად განახლებად ბაზაზე და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

საკრედიტო ლიმიტის ანალიზი კეთდება და მტკიცდება ხელმძღვანელობის მიერ. საკრედიტო რისკის გავლენის კონტროლის მიზნით მზადდება რეგულარული ანგარიშები სტრუქტურულ ანალიზზე დაყრდნობით, რომლებიც ორიენტირებულია მომხმარებლის ბიზნესზე და ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ინფორმაცია ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედების შესახებ, გაუარესებული კრედიტუნარიანობის მქონე მომხმარებლებთან, მიეწოდება კომპანიის ხელმძღვანელობას და განიხილება ამ უკანასკნელის მიერ. ჯგუფის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაგენტების საქმიანობის შედეგებს და თვალყურს ადევნებს ვადაცასულ ბალანსებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი წარმოადგენს სამომავლო ფულადი დეფიციტების მიმდინარე ღირებულების სავარაუდოდ შეწონილ შეფასებას (იგივეა, რაც საკრედიტო ზარალის საშუალო შეწონილი მაჩვენებელი, დეფოლტის შესაბამისი რისკებით, რომლებიც წარმოქმნება დროის მოცემულ პერიოდში და გამოიყენება როგორც წონები). მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ეფუძნება ჯგუფის მიერ გამოყენებულ სამ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობას ("PD"), დეფოლტის ზარალის გათვალისწინებით ("LGD") და ფასდაკლების განაკვეთს.

PD წარმოადგენს დეფოლტის დადგომის ალბათობის შეფასებას დროის განსაზღვრულ პერიოდში. LGD არის დეფოლტისას წარმოქმნილი ზარალის შეფასება. ის ეფუძნება სახელშეკრულებო ფულადი სახსრების ნაკადებსა და იმ ნაკადებს შორის განსხვავებას, რომლების მიღებასაც მსესხებელი ელის, მათ შორის ნებისმიერი უზრუნველყოფიდან. მოსალოდნელი დანაკარგები დისკონტირდება წარმოდგენილ ღირებულებამდე, საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე. ფასდაკლების განაკვეთი წარმოადგენს ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს ("EIR") ფინანსური ინსტრუმენტისთვის ან მისი მიახლოებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მოდელირდება ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა ტოლია ხელშეკრულების მოქმედების დარჩენილი ვადისა და ვალაიანების ინსტრუმენტების დაფარვამდე, რომლებიც კორექტირებულია მოსალოდნელი წინასწარი გადახდებისთვის, ამგვარის არსებობის შემთხვევაში. ხელმძღვანელობა ახდენს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სასარგებლო მომსახურების ვადის მოდელირებას, ანუ ზარალის, რომელიც წარმოიქმნება დეფოლტის ყველა შესაძლო მოვლენის შედეგად, ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი წარმოადგენს სასარგებლო მომსახურების ვადის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილს, რომელიც წარმოიქმნება ფინანსურ ინსტრუმენტზე დეფოლტის მოვლენისას და რომელსაც შესაძლებელია ადგილი ჰქონდეს საანგარიშო პერიოდის შემდეგი 12 თვის განმავლობაში ან ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილი ვადის განმავლობაში, თუ ის 1 წელზე ნაკლებია.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებები წარმოადგენს შეფასებებს დროის კონკრეტულ მომენტში და არა შეფასებებს ციკლური პერიოდის განმავლობაში, რომლებიც, როგორც წესი, გამოიყენება რეგულაციების მიზნებისთვის. შეფასებები ითვალისწინებს საპროგნოზო ინფორმაციას, რაც იმას ნიშნავს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ასახავს ძირითადი მაკროეკონომიკური ცვლადების სავარაუდოდ შეწონილ შემუშავებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ საკრედიტო რისკზე.

PD-ს შეფასების მიზნით, კომპანია განსაზღვრავს დეფოლტს, როგორც სიტუაციას, როდესაც გავლენა შეესაბამება შემდეგ კრიტერიუმთაგან ერთ-ერთს ან რამდენიმეს:

- მსესხებელმა 365 დღეზე მეტი დროით დააგვიანა სახელშეკრულებო გადახდები;

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

- მსესხებელი პასუხობს ქვემოთ მოცემულ გადახდისუნარიობის კრიტერიუმებს;
- მსესხებელი გარდაიცვალა;
- მსესხებელი გადახდისუნაროა;
- მსესხებელი არღვევს ფინანსურ შეთანხმებას (შეთანხმებებს);
- ჩნდება ვარაუდი, რომ მსესხებელი გაკოტრდება; და

ინფორმაციის გამჟღავნების მიზნით, ჯგუფმა სრულიად შეუსაბამო დეფოლტის განსაზღვრება კრედიტგაუფასურებული აქტივების განსაზღვრებას. ზემოთ მოყვანილი დეფოლტის განსაზღვრება გამოიყენება ჯგუფის ფინანსური აქტივების ყველა ტიპისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის ჯგუფი მიმართავს ინდივიდუალური შეფასების მიდგომას. ჯგუფი შეფასებას ახორციელებს ინდივიდუალურ საფუძველზე ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხორციელდება ინდივიდუალურ საფუძველზე, სხვადასხვა შესაძლო შედეგებისთვის, საკრედიტო ზარალის შეფასებების შეწონვით, ყოველი შედეგის დადგომის ვარაუდით. ჯგუფი განსაზღვრავს მინიმუმ ორ შესაძლო შედეგს ყოველი შეფასებული სესხისთვის, რომელთაგან ერთი იწვევს საკრედიტო ზარალს მაშინაც კი, როდესაც ამგვარი სცენარის განვითარების ალბათობა ძალიან დაბალია. ინდივიდუალური შეფასება უპირველეს ყოვლისა ეფუძნება ჯგუფის ხელმძღვანელობის საექსპერტო გადაწყვეტილებას. საექსპერტო გადაწყვეტილება რეგულარულად მოწმდება, რათა შემცირდეს განსხვავება გამოთვლებსა და რეალურ ზარალს შორის.

საკრედიტო რისკის პარამეტრების გამოთვლის ძირითადი პრინციპები. სასარგებლო მომსახურების ვადის PD-ები წარმოადგენს დეფოლტის წარმოქმნის გამოთვლილ ალბათობას ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილი ვადის განმავლობაში და შეადგენს 12-თვიანი PD-ების ჯამს ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. PD-ს გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს დეფოლტის ისტორიულ მონაცემებს.

LGD ასახავს ჯგუფისთვის ზარალის მოსალოდნელ ხარისხს დეფოლტის შემთხვევაში. LGD დამოკიდებულია კონტრაგენტის ტიპზე, პრეტენზიის ტიპზე და პრიორიტეტულობაზე, აგრეთვე უზრუნველყოფის და სხვა საკრედიტო მხარდაჭერის ხელმისაწვდომობაზე. 12-თვიანი სასარგებლო მომსახურების ვადის LGD-ები განისაზღვრება იმ ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც გავლენას ახდენს მოსალოდნელ აღდგენაზე დეფოლტის მოვლენის შემდეგ. LGD-ს შეფასებისადმი მიდგომა შესაძლებელია დაიყოს სამ შესაძლო მიდგომადა:

- LGD-ს შეფასება უზრუნველყოფის სპეციფიურ მახასიათებლებზე დაყრდნობით;
- ინდივიდუალურად განსაზღვრული LGD სხვადასხვა ფაქტორებზე და სცენარებზე დაყრდნობით.

კომპანია LGD-ს ითვლის ისეთი უზრუნველყოფის სპეციფიურ მახასიათებლებზე დაყრდნობით, როგორიცაა პროგნოზირებადი უზრუნველყოფის ღირებულება, ისტორიული ფასდაკლებები გაყიდვებზე და სხვა ფაქტორები უძრავი ქონებით უზრუნველყოფილი სესხებთან მიმართებით, ფულადი სახსრები და ლიკვიდური ფასიანი ქაღალდები. LGD გამოითვლება კოლექტიურ საფუძველზე, რომელიც ეფუძნება ბოლო ხელმისაწვდომი აღდგენის სტატისტიკას კორპორატიული სესხის პორტფელის ნაშთისთვის და უზრუნველყოფილი და არაუზრუნველყოფილი საცალო პროდუქტებისთვის.

ECL მოდელში ჩართული საპროგნოზო ინფორმაცია. ECL-ების შეფასება მოიცავს მხარდაჭერილ საპროგნოზო ინფორმაციას. კომპანიამ განსაზღვრა ზოგიერთი ძირითადი ეკონომიკური ცვლადი, რომლებიც დაკავშირებულია საკრედიტო რისკისა და ECL-ების განვითარებებთან. ეკონომიკური ცვლადების პროგნოზებს („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) წლიურად წარადგენს ჯგუფის ხელმძღვანელობა და უზრუნველყოფს მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური განვითარების საუკეთესო შეფასებას. ხუთი წლის შემდეგ გამოყენებული იქნება საშუალო რეგრესიის მიდგომა, რაც იმას ნიშნავს, რომ ეკონომიკური ცვლადები დახასიათდებიან გრძელვადიანი საშუალო განაკვეთისკენ (მაგალითად უმუშევრობა) ან გრძელვადიანი საშუალო ზრდის განაკვეთისკენ (მაგალითად მშპ) დაბრუნების მიდრეკილებით. შესაბამისი ეკონომიკური ცვლადების გავლენა PD-სა და LGD-ზე განისაზღვრა სტატისტიკური რეგრესიული ანალიზის მეშვეობით რათა განსაზღვრულიყო გავლენა, რომელსაც აღნიშნული ცვლადების ცვლილებები ისტორიულად ახდენდა დეფოლტის განაკვეთებზე და LGD-სა და EAD-ს კომპონენტებზე.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. ჯგუფის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე აქტივების კლასის მიხედვით ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო თანხებში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები		
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	16,773,620	11,214,020
გაცემული სესხები		
- გაცემული სესხები	3,015,833	3,001,103
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		
- მოთხოვნის შემთხვევაში გადასახდელი საბანკო ნაშთები	287,809	552,063
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე	20,077,262	14,767,186

Handwritten signature/initials in blue ink.

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ახორციელებს გადავადებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ანალიზს და ამოწმებს გადავადებულ ნაშთებს. შესაბამისად, ხელმძღვანელობა მიზანშეწონილად მიიჩნევს წარადგინოს გადავადების და სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ, როგორც ეს მოცემულია შენიშვნა 11-ში.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) საპროცენტო აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) აქციებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ბაზარზე საერთო და სპეციფიკური მოძრაობების გავლენას. ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს იმ რისკის ღირებულების შესახებ, რომელიც შეიძლება დაშვებული იქნეს და რომლის მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება. თუმცა ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალის წარმოშობას სხვა მიზეზით, ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა, რომელიც მოყვანილია ქვემოთ, ეფუძნება ერთი ფაქტორის ცვლილებას სხვა ფაქტორების მუდმივობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად შესაძლებელია და ცვლილებები ზოგიერთ ფაქტორებში შესაძლებელია დაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები და უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჩვენებს ჯგუფის დაქვემდებარებას უცხოური ვალუტის კურსის რისკზე საანგარიშო პერიოდის დასასრულისთვის:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბრისთვის			2018 წლის 31 დეკემბრისთვის		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი						
ა.შ.შ. დოლარი	5,240,730	5,867,293	(626,563)	5,767,765	5,179,315	588,450
ევრო	9,095,587	22,660,470	(13,564,883)	4,379,694	26,479,017	(22,099,323)
	495,051	7,338,384	(6,843,333)	36,380	167,163	(130,783)
ჯამი	14,831,368	35,866,147	(21,034,779)	10,183,839	31,825,495	(21,641,656)

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიიჩნევა, რომ ინვესტიციები კაპიტალში და არაფულადი აქტივები არ იწვევს რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს მოგების, ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გამოყენებული სავალუტო კურსის გონივრულ შესაძლო ცვლილებების მიმართ, რომელიც ეხება ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას, ამასთან, ყველა სხვა ცვლადი ინარჩუნებს მუდმივობას:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	
	გავლენა მოგებასა ან ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგებასა ან ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(1,356,488)	* (1,356,488)	(2,209,932)	(2,209,932)
აშშ დოლარის კურსის ვარდნა 10%-ით	1,356,488	1,356,488		
ევროს გამყარება 10%-ით	(684,333)	(684,333)	2,209,932	2,209,932
ევროს კურსის ვარდნა 10%-ით	684,333	684,333	(13,078)	(13,078)
			13,078	13,078

რისკი გათვლილია მხოლოდ ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისთვის

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის არსებული დონეების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების ნაკადებზე. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ჯგუფის დაქვემდებარებას საპროცენტო განაკვეთის რისკზე. ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც კატეგორიზირებულია სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთის ადრეული გადათვლის ან ვალდებულების შესრულების ვადების მიხედვით, რომელიც უფრო ადრე დადგება.

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2019

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	უპროცენტო	სულ
31 დეკემბერი 2018						
სულ ფინანსური აქტივები	374,793	-	-	260,953	14,195,622	14,831,368
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(4,085,601)	(5,241,319)	(9,171,915)	(5,233,553)	(12,133,758)	(35,866,146)
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობის დეფიციტი			(9,171,915)	(4,972,600)	2,061,864	(21,034,778)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(3,710,808)	(5,241,319)	5)	0)	2,061,864	)
31 დეკემბერი 2018						
სულ ფინანსური აქტივები	703,418	151,355	302,711	-	9,026,356	10,183,840
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(1,897,353)	(1,897,353)	(3,794,708)	(2,918,136)	(21,317,943)	(31,825,493)
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობის დეფიციტი			(3,491,997)	(2,918,136)	(12,291,587)	(21,641,653)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	(1,193,935)	(1,745,998)	7)	6)	(12,291,587)	)

ჯგუფს არ აქვს საპროცენტო განაკვეთების რისკების მართვისთვის საჭირო ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები, რადგან ხელმძღვანელობა ამ რისკს კომპანიის საქმიანობისთვის უმნიშვნელოდ მიიჩნევს.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელსაც საწარმო შეიძლება დაექვემდებაროს ფინანსურ ვალდებულებების შესრულებისას. ჯგუფი ექვემდებარება ყოველდღიურ მოთხოვნებს მის ხელთ არსებული ფულადი რესურსებთან მიმართებით. ხელმძღვანელობა ყოველთვიურად აკონტროლებს მოძრავ პროგნოზებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების შესახებ.

ჯგუფი ცდილობს, შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად სესხებისგან შედგება. ჯგუფი ინვესტირებას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა სწრაფად მოახდინოს რეაგირება გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან (შენიშვნა 14). ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრების ლიკვიდურობის პორტფელის რეალიზაცია შეიძლება განხორციელდეს ნაღდი ფულით დღის განმავლობაში, რათა გათვალისწინებულ იქნას ლიკვიდურობის ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი მოთხოვნები.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობებით მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის ვადების მიხედვით.* ჭალდებულებების ცხრილში მოცემული თანხები წარმოადგენს სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში შეტანილი თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება საანგარიშო პერიოდის დასასრულს მოქმედი სავალუტო კურსით.

ფინანსური ვალდებულებების შესრულების ვადების ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირად გამოიყურება:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 2 თვეზე ნაკლები	2-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 18)	12,108,248	-	-	-	12,108,248
სხვა ფინანსური ვალდებულებები (შენიშვნა 17)	1,697,764	-	-	-	1,697,764
რეზერვები (შენიშვნა 17, შენიშვნა 18)	883,437	-	-	-	883,437
სესხები (შენიშვნა 16)	1,849,117	5,539,164	9,534,410	5,635,203	22,557,894
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხის და პროცენტების გადახდები	16,538,566	5,539,164	9,534,410	5,635,203	37,247,343

21/136/11

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების შესრულების ვადების ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირად გამოიყურება:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 2 თვეზე ნაკლები	2-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტად	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული	21,317,943	-	-	-	21,317,943
დავალიანებები (შენიშვნა 18)	-	-	-	1,579,836	1,579,836
სხვა ფინანსური ვალდებულებები (შენიშვნა 17)	2,033,213	1,988,681	3,886,790	2,086,190	9,994,874
სესხები (შენიშვნა 16)					
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხის და პროცენტების გადახდები	23,351,156	1,988,681	3,886,790	3,666,026	32,892,653

28 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფის ამოცანას წარმოადგენს მის მიერ აქციონერებისთვის თანხების დაბრუნების, სხვა დაინტერესებული პირებისთვის სარგებლის უზრუნველყოფის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნების შესაძლებლობის დაცვა, რათა შემცირდეს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნებისა და რეგულირებისთვის ჯგუფს შეუძლია დივიდენდების რაოდენობის დარეგულირება, რომელსაც ის აქციონერებს უხდის, აქციონერებისთვის კაპიტალის დაბრუნება, ახალი აქციების გამოშვება ან აქტივების გაყიდვა დავალიანების შესამცირებლად. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის განკარგულებაში არსებული კაპიტალი: 42,651,975 ლარი (2018: 29,420,906 ლარი).

29 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება

სამართლიანი ღირებულების გაზომვები სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში გაანალიზებულია დონის მიხედვით შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე წარმოადგენს გაზომვებს კოტირებული ფასებით (დაუკორექტირებელი), მოქმედი იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე, (ii) მეორე დონის გაზომვები წარმოადგენს შეფასების მეთოდებს ყველა არსებითი ამოსავალი მონაცემით, რომლებიც მოქმედებს აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ (ანუ, როგორც ფასები) ან ირიბად (ანუ ფასებისგან წარმოქმნილი), და (iii) მესამე დონის გაზომვები წარმოადგენს შეფასებებს, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზრის არსებულ მონაცემებს (ანუ არასაბაზრო მონაცემებს). ხელშეწყობის მიდგომა ეფუძნება ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციას, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების გაზომვისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მოითხოვს მნიშვნელოვან კორექტირებებს, ამგვარი გაზომვა წარმოადგენს მესამე დონის გაზომვას. შეფასების ამოსავალი მონაცემების მნიშვნელოვნება მთლიანობაში ფასდება სამართლიანი ღირებულების შეფასებასთან მიმართებაში.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ იზომება სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომელთათვისაც სამართლიანი ღირებულება დასაბუთებულია. სამართლიანი ღირებულება გაანალიზებული დონის მიხედვით აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულებების იერარქიაში, რომლებიც არ იზომება სამართლიანი ღირებულებით, შემდეგნაირად:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი, 2019			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება
ფინანსური აქტივები				
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	320,889	-	-	320,889
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	-	14,162,542	14,162,542
- გაცემული სესხები	-	-	347,938	347,938
არაფინანსური აქტივები				
- მიწა და შენობები	-	-	4,500,902	4,500,902
- საინვესტიციო ქონება	-	-	838,838	838,838
სულ აქტივები	320,889	-	19,850,220	20,171,109
ვალდებულებები				
- სავაჭრო გადასახდელები	-	-	12,108,248	12,108,248
- სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	1,697,764	1,697,764
- რეზერვები	-	-	883,437	883,437
- სესხები	-	-	21,176,697	21,176,697
სულ ვალდებულებები	-	-	35,866,146	35,866,146

29 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2018			საბალანსო ღირებულება
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	
ფინანსური აქტივები				
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	630,968	-	-	630,968
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	-	8,887,123	8,887,123
- გაცემული სესხები	-	-	605,421	605,421
არაფინანსური აქტივები				
- მიწა და შენობები	-	-	3,588,740	3,588,740
სულ აქტივები	630,968	-	13,081,284	13,712,252
ვალდებულებები				
- სავაჭრო გადასახდელები	-	-	21,317,943	21,317,943
- სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	1,579,836	1,579,836
- სესხები	-	-	8,927,715	8,927,715
სულ ვალდებულებები	-	-	31,825,494	31,825,494

* საინვესტიციო ქონებისთვის არ განხორციელებულა დამოუკიდებელი შეფასება.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეორე და მესამე დონეების სამართლიანი ღირებულებები გამოთვლილია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცურავი განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი ღირებულებით. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება გამოთვლილია სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია ანალოგიური საკრედიტო რისკების და დარჩენილი სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის ვადების მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული სახით.

ბალანსზე ამორტიზებული ღირებულებით აყვანილი ფინანსური აქტივები. მცურავი განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, როგორც წესი, მათ საბალანსო ღირებულებას წარმოადგენს. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტებისთვის გამოთვლილი სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია ანალოგიური საკრედიტო რისკების და დარჩენილი სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის ვადების მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული სახით. დისკონტის განაკვეთი გამოიყენება სახელშეკრულებო მხარის საკრედიტო რისკის მიხედვით.

ბალანსზე ამორტიზებული ღირებულებით აყვანილი ვალდებულებები. გამოთვლილი სამართლიანი ღირებულება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტებისთვის სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის დადგენილი ვადებით, რომელთათვისაც კოტირებული საბაზრო ფასი არ არის ხელმისაწვდომი, გამოანგარიშდა სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია ანალოგიური საკრედიტო რისკების და დარჩენილი სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის ვადების მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული სახით. სავაჭრო გადასახდელების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებით განსაზღვრავს სამართლიან ღირებულებებს მათი სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის მოკლევადიანი პერიოდის მიხედვით.

30 ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია შეფასების კატეგორიით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს შემდეგ კატეგორიებში: (ა) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით, (ბ) ვალის ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (გ) კაპიტალის ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (დ) ფინანსური აქტივები ამორტიზაციის ღირებულებით. ფინანსური აქტივები FVTPL-ით ორი ქვეკატეგორიით ხასიათდება: (i) აქტივები, რომლებიც სავალდებულო წესით ფასდება FVTPL-ით და (ii) აქტივები, რომელთა დანიშნულება თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ პერიოდში განისაზღვრება. ამასთან, ფინანსური იჯარის დებიტორული დავალიანებები ქმნის ცალკე კატეგორიას. 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობებით, ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ბალანსზე აყვანილი იქნა ამორტიზებული ღირებულებით.

21 136 111

31 სადრიცხო პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული შედარების პერიოდში გამოყენებულმა სადრიცხო პოლიტიკამ განიცადა ცვლილებები ფასს 16-ის შესაბამისად, ქვემოთ მოყვანილი ფორმით.

ოპერაციული იჯარები. როდესაც ჯგუფი მოიჯარე მხარეს წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულებაში, რომელიც არ გადასცემს საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს მეიჯარისგან ჯგუფს, საერთო საიჯარო გადასახადები ერიცხება წლიურ მოგებას ან ზარალს თანაბრად, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა გაუქმებადი პერიოდი, რომლითაც მოიჯარე გააფორმა აქტივის იჯარის ხელშეკრულება ნებისმიერ დამატებით შემდგომ ვადასთან ერთად, რომლითაც მოიჯარეს შეუძლია გააგრძელოს აქტივის იჯარა, შემდგომი გადახდით ამ გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის ვადის დაწყებამდე, გონივრულად დასაშვებია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს პირობას.

32 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

კოვიდ-19. 2019 წლის მიწურულს ჩინეთიდან პირველად გავრცელდა ინფორმაცია კოვიდ-19-ის (კორონავირუსის) შესახებ. წლის ბოლოს არსებული სიტუაციის თანახმად, უცნობი ვირუსით ინფიცირების შემთხვევათა შეზღუდული რაოდენობის შესახებ ეუწყა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციას. 2020 წლის პირველი რამდენიმე თვის განმავლობაში ვირუსი გლობალურად გავრცელდა და მისი ნეგატიური გავლენა გაძლიერდა. ხელმძღვანელობა აღნიშნულ ვითარებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ დამდგარ არაკორექტირებად მოვლენად მიიჩნევს. მიუხედავად იმისა, რომ წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომენტისთვის მოვლენები კვლავ ვითარება, დღეისთვის ჯგუფის გაყიდვების და მიწოდების ჯაჭვზე გავლენა არ შენიშნულა, ამასთან, მთავრობამ ნება დართო ჯგუფს გააგრძელოს წარმოების პროცესი საგანგებო სიტუაციის მდგომარეობაში. თუმცა, შეუძლებელია სამომავლო გავლენების განსაზღვრა. ხელმძღვანელობა გააგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას გავლენის შესამცირებლად.

სესხები. 2020 წლის 28 მაისს კომპანიამ ისესხა 120,000 აშშ დოლარი შმაგი ქემერტელიძისგან (საბოლოო აქციონერი) 7 %-იანი საპროცენტო განაკვეთით და 12 თვიანი პერიოდით, კაპიტალური ხარჯების დასაფინანსებლად.

სასმართლო საქმე. 2020 წლის 20 იანვარს საარბიტრაჟო სასამართლომ გამოიტანა საბოლოო გადაწყვეტილება კომპანიის წინააღმდეგ 2018 წლის 8 დეკემბერს შეტანილ სარჩელთან დაკავშირებით. შედეგად, კომპანიამ წააგო სასამართლო პროცესი და დაეკისრა სადავო თანხებისა და მოსაკრებლების გადახდა, მითითებული შენიშვნა 17-ში.

21/136

შპს ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს ჭიათურმანგანუმ ჯორჯიას საქმიანობის მიმოხილვა

21.12.2017

თბილისი

2019

1. საქმიანობის განვითარების, შედეგების და მდგომარეობის აღწერა

შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია“ დაარსდა 2008 წელს. მისი საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სხვადასხვა სახის ფეროშენადნოების წარმოება. 2009 წლიდან კომპანია აქტიურად ჩაერთო წარმოების პროცესში და ყოველწლიურად ხასიათდება მზარდი ეფექტით, როგორც წარმოების, ისე ბაზრის ათვისების და ბაზარზე საკუთარი სეგმენტის დაკავების კუთხით.

შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია“ აწარმოებს შემდეგი სახის პროდუქციას:

1. ფეროსილიკომანგანუმი - FeSiMn
2. ფერომანგანუმი - FeMn
3. ფეროსილიციუმი - FeSi

გარდა საქმიანობის ძირითადი მიმართულებისა, კომპანია ასევე ახორციელებს ფეროსილიკომანგანუმის საწარმოებლად საჭირო ძირითადი ნედლეულის - მანგანუმის კონცენტრატის და აგლომერატის წარმოებას.

კომპანიის მიერ წარმოებულ პროდუქციაზე განსაკუთრებული მოთხოვნაა, მსოფლიოს მასშტაბით, რაც შეეხება ქვეყნის შიდა ბაზარს, იგი ძალიან მცირეა, თუმცა კომპანიას აქაც დაკავებული აქვს გარკვეული ადგილი.

წარმოებული პროდუქციის ძირითადი იმპორტიორი ქვეყნებია რუსეთი, ყაზახეთი, აზერბაიჯანი, თურქეთი, ევროკავშირის ქვეყნები, იაპონია, აშშ. გარდა აღნიშნული ქვეყნებისა, შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია“ წარმატებით ახორციელებს წარმოებული ფეროშენადნოების ექსპორტს მსოფლიოს სხვა ქვეყნებშიც, ესენია: სამხრეთ კორეა, უკრაინა, ბელორუსია, ერაყი, სასომხეთი, თურქეთი, ირანი და სხვა.

პროდუქციის საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის შეძენას კომპანია ახორციელებს მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნიდან, ესენია: ბრაზილია, აფრიკის კონტინენტის ქვეყნები, უკრაინა, რუსეთი, ყაზახეთი, თურქეთი, ჩინეთი.

21/136

2. განვითარების გეგმა და სტრატეგია

კომპანია დაარსების დღიდან ვითარდებოდა და ეტაპობრივად ხდებოდა წარმოების სიმძლავრეების ზრდა, წარმოებისთვის საჭირო ახალი მანქანა-დანადგარების დამატების და ახალი ქარხნების მშენებლობის და/ან შეძენის საშუალებით.

კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმა და მისი განხორციელებისთვის საჭირო დამატებითი კაპიტალის მოზიდვის მეთოდები, წარმოების ზრდის კუთხით უცვლელია. ისევე როგორც ისტორიულად, მომავალშიც განსაზღვრულია ეტაპობრივად სიმძლავრეების ზრდა, დამატებითი მნიშვნელოვანი ფინანსური სახსრების მოზიდვის გარეშე, კომპანიის საქმიანობის შედეგად მიღებული ფინანსური სახსრების გამოყენებით.

საქართველოში ფეროშენადნობების საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის დეფიციტის გამო, იგეგმება ნედლეულის წარმოების განვითარებაც და ამ მიზნით ახალი საწარმოების მშენებლობა, ასევე არსებული საწარმოების მუშაობის ეფექტურობის გაზრდის მიზნით, მათი გადაიარაღება თანამედროვე დანადგარებით.

2019 წელს დასრულდა მშენებლობა და ექსპლოატაციაში შევიდა ახალი თანამედროვე აგლომერაციის ქარხანა.

ნედლეულის წარმოების განვითარების კუთხით მნიშვნელოვანი დადებითი შედეგი აქვს აგლომერაციის ქარხანას, რადგან აღნიშნული ქარხნის მეშვეობით ხდება საქართველოში არსებული მანგანუმის მადნის წარმოების ნარჩენების გადამუშავება და მისგან ფეროშენადნობების საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის მიღება. აგლომერაციის ქარხანა, მანგანუმის კონცენტრატის გამამდიდრებელ ქარხნებთან ერთად, საშუალებას იძლევა გარკვეულწილად გადაიჭრას საქართველოში არსებული ნედლეულის დეფიციტის პრობლემა. ამასთან აღსანიშნავია ის გარემოებაც, რომ ანალოგიური ტიპის წარმოება ამიერკავკასიის მასშტაბით არ არსებობს.

ისტორიულად კომპანია ვითარდებოდა განვითარების გეგმის შესაბამისად მცირეოდენი გადახრებით. წარმოების შედეგებიც თითქმის თანხვედრაშია დაგეგმილ მონაცემებთან.

2013 წ.

ცხრილი № 1.

წარმოების მონაცემები

წელი	პროდუქცია	ზომის ერთეული	წარმოების გეგმა	ფაქტიური წარმოება
2011	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	15,000	15,557.7
2012	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	20,000	19,612.5
2013	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	20,000	20,907.8
2013	ფერომანგანუმი	ტონა	1,000	784.8
2014	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	12,000	11,710.7
2014	ფეროსილიციუმი	ტონა	2,000	1,957.5
2014	ფერომანგანუმი	ტონა	700	733.8
2015	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	11,000	10,625.8
2015	ფეროსილიციუმი	ტონა	2,000	1,767.5
2015	ფერომანგანუმი	ტონა	1,500	1,327.8
2016	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	23,000	24,322.5
2017	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	20,000	19,837.5
2018	ფეროსილიციუმი	ტონა	500	523.75
2018	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	17,000	16,225.59
2019	ფერომანგანუმი	ტონა	150	137.83
2019	ფეროსილიციუმი	ტონა	500	432.3
2019	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	22,000	22,499.4

3. არსებული საწარმოების მიმოხილვა

შპს „ჭიათურამანგანუმ ჯორჯიას“ გააჩნია ძირითადი პროდუქციის წარმოების ორი ქვედანაყოფი, ძირითადი პროდუქციის საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის - მანგანუმის კონცენტრატის წარმოების ქვედანაყოფი, რომელიც მოიცავს 3 გამამდიდრებელ მინი ქარხანას და აგლომერაციის ქარხანას, სადაც ხდება როგორც იმპორტირებული, ასევე საკუთარ გამამდიდრებელ ქარხნებში წარმოებული ნედლეულისგან აგლომერატის წარმოება.

ფეროშენადნობების საწარმოებია:

1. ნახშირდღეს ფეროშენადნობთა ქარხანა.
2. ორხევის ფეროშენადნობთა ქარხანა

ნახშირდღეს ფეროშენადნობთა ქარხანა - გაიხსნა 2008 წელს, თავდაპირველად აშენდა და 2009 წელს ექსპლოატაციაში შევიდა 5 მეგავატი სიმძლავრის #1 ელექტრორკალური ღუმელი. 2011 წელს ქარხანაში დამონტაჟდა და ექსპლოატაციაში შევიდა 8 მეგავატი სიმძლავრის #2 ელექტრორკალური ღუმელი, 2012 წელს ექსპლოატაციაში შევიდა კიდევ ერთი 8 მეგავატი სიმძლავრის #3 ელექტრორკალური ღუმელი, 2013 წელს აშენდა და ექსპლოატაციაში შევიდა მექანიკური საამქრო, ხოლო 2014 წელს საჩამოსხმო საამქრო. აღნიშნულ საამქროებში ხორციელდება სხვადასხვა მეტალის დნობის და მექანიკური დამუშავების შედეგად ქარხნის ექსპლოატაციისთვის საჭირო სათადარიგო ნაწილების წარმოება.

21/1361

2015 წელს ქარხანაში დამონტაჟდა თანამედროვე სტანდარტების აირგამწმენდი მოწყობილობა, რომელიც უზრუნველყოფს წარმოების პროცესში ღუმელებიდან გამოყოფილი აირების 99,8%-ით გაწმენდას. 2017 წელს აშენდა და 2018 წლის დასაწყისში ექსპლოატაციაში შევიდა დამატებით კიდევ ერთი 8 მეგავატი სიმძლავრის #4 ელექტრორკალური ღუმელი. 2019 წლის მდგომარეობით, ქარხნის წლიური წარმადობის სიმძლავრე შეადგენს 39 000 ტონას.

ორხევის ფეროშენადნობთა ქარხანა - კომპანიამ შეიძინა 2015 წელს. განხორციელდა ქარხანაში არსებული ღუმელის მოდიფიკაცია, თანამედროვე ტექნოლოგიური სიახლეების გათვალისწინებით, ასევე განხორციელდა ქარხანაში არსებული დანადგარების სრული კაპიტალური რემონტი და მოდიფიკაცია. ქარხანაში არსებულ აირგამწმენდ მოწყობილობას, ეფექტურობის გაზრდის მიზნით დაემატა დამატებითი სექციები და შეიცვალა არსებული ფილტრები სრულად. ჩატარებული სარემონტო სამუშაოების დასრულების შემდეგ, 2016 წლის ივნისის თვეში ქარხანა შევიდა ექსპლოატაციაში. ქარხანაში დამონტაჟებულია ერთი 6 მეგავატი სიმძლავრის ელექტრორკალური ღუმელი. 2019 წლის მდგომარეობით, არსებული სიმძლავრის გათვალისწინებით, ქარხნის წლიური წარმადობაა 7,200 ტონა.

მანგანუმის კონცენტრატის წარმოება - 2009 წელს ექსპლოატაციაში შევიდა მანგანუმის კონცენტრატის საწარმოებელი #1 ქარხანა, რომელიც მდებარეობს ქალაქ ჭიათურაში. 2010 წელს ექსპლოატაციაში შევიდა ანალოგიური ტიპის კიდევ ერთი ქარხანა #2. 2013 წელს ჭიათურის რაიონ სოფ. წირქვალში აშენდა და ექსპლოატაციაში შევიდა უახლესი ტექნოლოგიური დანადგარებით აღჭურვილი მანგანუმის მადნის გამამდიდრებელი ქარხანა #3. გამამდიდრებელი ქარხნების სიმძლავრე, ნედლეულის ტიპისა და ხარისხის მიხედვით შეადგენს 36 000 – 100 000 ტონას წელიწადში.

აგლომერატის წარმოება - 2018 წელს დაიწყო და 2019 წლის სექტემბრის თვიდან სატესტო ექსპლოატაციაში შევიდა ახალი თანამედროვე დანადგარებით აღჭურვილი აგლომერაციის ქარხანა. აგლომერაციის ქარხანაში მანგანუმის წვრილფრაქციული მადნისგან ხდება აგლომერატის წარმოება, რომელიც გამოიყენება ფეროშენადნობების ქარხნებში. ქარხნის წარმადობა შეადგენს 240 000 ტონას წელიწადში.

ცხრილი № 2.

ღუმელების მონაცემები

წარმოების ქვედანაყოფი	ღუმელი	პროდუქცია	ზომის ერთეული	სიმძლავრე წლის საშუალო წარმადობა. რაოდენობა
ნახშირღელე	ღუმელი №1	FeSiMn, FeSi, FeMn.	ტონა	6,000
ნახშირღელე	ღუმელი №2	FeSiMn, FeSi, FeMn.	ტონა	11,000
ნახშირღელე	ღუმელი №3	FeSiMn, FeSi, FeMn.	ტონა	11,000
ნახშირღელე	ღუმელი №4	FeSiMn, FeSi, FeMn.	ტონა	11,000
ორხევი	ღუმელი №1	FeSiMn, FeSi, FeMn.	ტონა	7,200
ჯამი				46,200

მ. ი. ს. ს.

კომპანიაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით დასაქმებული იყო 545 ადამიანი, დასაქმებულების 95% წარმოადგენს ადგილობრივ კადრებს. კომპანიის დაარსების დღიდან დასაქმებულების რაოდენობა, წარმოების სიმძლავრეების ზრდასთან ერთად თანმიმდევრულად იზრდებოდა. წლების მიხედვით კომპანიაში დასაქმებული ადამიანების რაოდენობა შემდეგია:

ცხრილი № 3

წელი	დასაქმებულების რაოდენობა
2008	45
2009	117
2010	386
2011	518
2012	526
2013	419
2014	396
2015	370
2016	398
2017	467
2018	515
2019	524

4. მომავლის გეგმები:

სამომავლო განვითარების მიზნით, კომპანია გეგმავს ფეროშენადნობების საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის წარმოების განვითარებას. ამ მიზნით იგეგმება მანგანუმის კონცენტრატის წარმოების განვითარება, კერძოდ, ქალაქ ჭიათურაში კიდევ ერთი ახალი გამამდიდრებელი ქარხნის მშენებლობა, რომელის მეშვეობითაც, ნედლეულის ხარისხის გათვალისწინებით შესაძლებელი იქნება დამატებით 10 000 - დან 30 000-მდე ტონა მანგანუმის კონცენტრატის წარმოება.

კომპანიის საკუთრებაში არსებული ფეროშენადნობთა ქარხნების უნივერსალურობის გათვალისწინებით, კომპანიას შესაძლებლობა აქვს აწარმოოს სხვადასხვა სახის ფეროშენადნობები: ფეროსილიკომანგანუმი, ფერომანგანუმი, ფეროსილიციუმი. სამომავლოდ რომელიმე პროდუქტზე ორიენტირების კუთხით, კომპანია შეინარჩუნებს არსებულ პოლიტიკას და პროდუქტზე ორიენტირება მომავალშიც მოხდება ბაზარზე არსებული მოთხოვნის გათვალისწინებით.

21/3/2020

5. კლიენტებთან ურთიერთობების გაუმჯობესების გზები:

კლიენტებთან ურთიერთობის გაუმჯობესების და ახალ პოტენციურ კლიენტებთან ურთიერთობების დამყარების მიზნით, კომპანია აქტიურად ჩართულია და მონაწილეობს საქართველოსა თუ მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყანაში გამართულ ყოველწლიურ კონფერენციებში, სადაც წარმოდგენილია დარგში არსებული მსოფლიოს თითქმის ყველა კომპანიის წარმომადგენლები. ამ მიმართულებით კომპანია აპირებს გააგრძელოს აქტიური ჩართულობა და ყოველთვის იყოს წარმოდგენილი ასეთ კონფერენციებზე, ხოლო მსგავსი ღონისძიებების საქართველოში გამართვის შემთხვევაში გაუწიოს ფინანსური დახმარება ორგანიზატორებს კონფერენციის ორგანიზებაში. აქტიური ჩართულობა და დარგში არსებულ მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნის ნედლეულის მწარმოებლებთან თუ პროდუქციის მომხმარებლებთან მჭიდრო ურთიერთობა საფუძველია არა მხოლოდ შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯიას“ არამედ ზოგადად საქართველოს, როგორც ფეროშენადნობების მწარმოებელი ქვეყნის ცნობადობის ამაღლების და პოპულარიზაციისთვის.

6. ხარისხის კონტროლი:

წარმოებული პროდუქციის ხარისხის კონტროლის მიზნით, შექმნილია სპეციალური ქიმიური ლაბორატორია. ლაბორატორია აღჭურვილია თანამედროვე სტანდარტების მოთხოვნის გათვალისწინებით. ლაბორატორიას საქართველოს აკრედიტაციის ეროვნული ცენტრის მიერ ISO 17025:2010-ის სტანდარტის შესაბამისად, მინიჭებული აქვს აკრედიტაცია და აკრედიტაციის ორგანოს მიერ ხორციელდება ასევე პერიოდული კონტროლი (აკრედიტაციის მოწმობა GAC-TL-0120). პროდუქციის წარმოების პროცესში, ყოველდღიურად - დღეში რამდენჯერმე ხდება წარმოებაში ჩაშვებული ნედლეულის და მიღებული პროდუქციის ხარისხის ლაბორატორიული ანალიზი, რისი მეშვეობითაც მინიმუმამდეა დაყვანილი პროდუქციის ხარისხის მცირე გადახრის რისკიც. ხარისხის კონტროლის მაღალი სტანდარტის გათვალისწინებით, კომპანიას მსოფლიო ბაზარზე დამკვიდრებული აქვს სტაბილური და ხარისხიანი პროდუქციის მწარმოებლის რეპუტაცია.

21/1365

7. სასაქონლო ნიშნები და პატენტები:

2009 წლიდან, მსოფლიო ბაზარზე ხარისხიანი და სტაბილური პროდუქციის მიმწოდებლის რეპუტაციის ჩამოყალიბების შედეგად, ფეროშენადნოების მწარმოებელთა და ფეროშენადნოები პროდუქციის მომხმარებელთა დარგში, კომპანია მსოფლიოს მასშტაბით მაღალი ცნობადობით სარგებლობს. კომპანიის სახელის და სავაჭრო ნიშნის არასანქცირებული გამოყენების თავიდან არიდების მიზნით, კომპანიას საქპატენტში რეგისტრირებული აქვს სავაჭრო ნიშანი შესაბამისი ტექსტობრივი და ვიზუალური გამოსახულების სახით.

რეგისტრირებული სავაჭრო ნიშნის ვიზუალური გამოსახულება:



CHIATURMANGANUM GEORGIA
Georgian Ferroalloys

8. გარემოზე ზრუნვა

კომპანიაში განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა გარემოს დაცვის საკითხების მოწესრიგებას. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკის მიხედვით, კომპანია კანონმდებლობით დადგენილი წესით ახორციელებს გარემოზე ზემოქმედების მონიტორინგს. კომპანიის საკუთრებაში არსებული საწარმოების ექსპლოატაციაში გაშვება ხდება მხოლოდ შესაბამისი გარემოზე ზემოქმედების ანგარიშის და ატმოსფერულ ჰაერში მავნე ნივთიერებათა გაფრქვევის ანგარიშის მომზადების და სათანადო წესით შეთანხმების შემდეგ. გარემოზე მავნე ზემოქმედების თავიდან აცილების მიზნით, ფეროშენადნო საწარმოებში დამონტაჟებულია უახლესი სტანდარტების აირგამწმენდი მოწყობილობები და ევროპული წარმოების ფილტრები. აირგამწმენდი მოწყობილობების მუშაობა მთლიანად ავტომატიზებულია და რაიმე ხარვეზის არსებობის შემთხვევაში ავტომატურად ხდება ქარხნის გათიშვა. უახლესი ტიპის მოწყობილობების გამოყენება საშუალებას იძლევა თითქმის 100%-ით გამოირიცხოს გაუთვალისწინებელი შემთხვევების შედეგად გარემოზე მავნე ზემოქმედება.

21/1361-

9. დასაქმებულთა ჯანმრთელობაზე და უსაფრთხოებაზე ზრუნვა

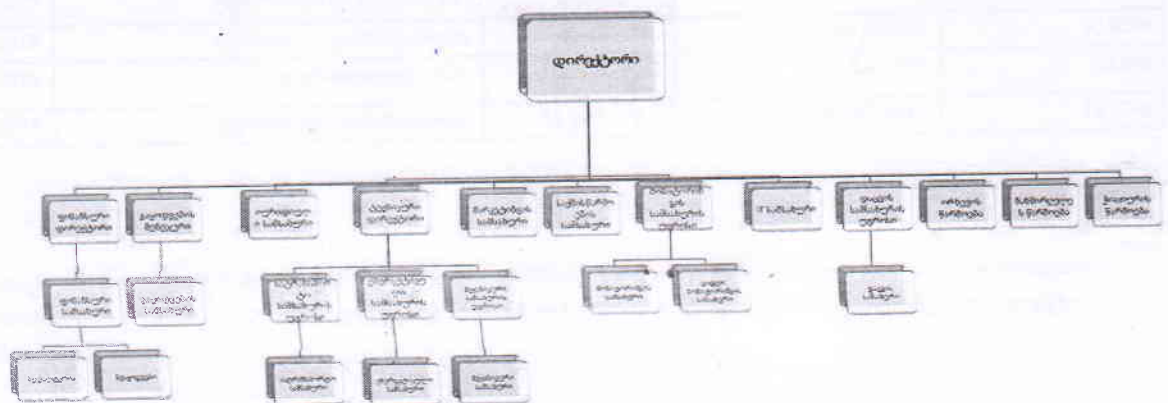
შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯიას“ საკუთრებაში არსებული ქარხნებში დასაქმებული პირების შესასრულებელი სამუშაო, წარმოების სპეციფიკიდან გამომდინარე წარმოადგენს მომატებული საფრთხის შემცველ სამუშაოს. ამის გათვალისწინებით, კომპანიაში განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა შრომის უსაფრთხო პირობების დაცვას. ქარხნებში ყველა პოზიციაზე დასაქმებული პირებისთვის შემუშავებულია შესაბამისი შრომის ინსტრუქციები. ქარხანაში სამუშაოს დაწყებამდე ყველა პირი გადის სპეციალურ სწავლებას და მხოლოდ ამის შემდეგ დაიშვება სამუშაო ადგილზე. გარდა ამისა, დადგენილი პერიოდულობით ხდება თანამშრომელთა გადაზიდვა შრომის უსაფრთხოების საკითხებში. ყოველი სამუშაო დღის დაწყების წინ დასაქმებულები გადიან სპეციალურ ინსტრუქტაჟს შრომის უსაფრთხოებაში. საწარმოების შენობებში განთავსებული ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა. კრიზისულ სიტუაციების მართვაზე შესაბამისი უფლებამოსილებები გადანაწილებული აქვთ სამსახურების და/ან შესაბამისი ჯგუფის ხელმძღვანელებს. ამასთან კომპანიაში შრომის უსაფრთხოების პირობების დაცვის მონიტორინგის და კონტროლის მიზნით გამოყოფილია სპეციალური საკადრო ერთეულები.

10. კომპანიის სტრუქტურა:

კომპანიის მართვის სტრუქტურა შედგება ჰორიზონტალური და ვერტიკალური ხაზით დაკავშირებული ქვედანაყოფებისგან. სტრუქტურული ქვედანაყოფი ექვემდებარება კომპანიის დირექტორს ან შესაბამისი მიმართულების კურატორ დირექტორის მოადგილეს.

ნებისმიერი სტრუქტურული ქვედანაყოფისთვის ყალიბდება შესაბამისი პროცედურული დოკუმენტაცია, რომლითაც განისაზღვრება ქვედანაყოფის და მასში შემავალი პირების უფლება-მოვალეობები და მათი საქმიანობის ინსტრუქცია.

კომპანიის სტრუქტურა გამოიყურება შემდეგი სახით:



კომპანიის პარტნიორთა კრების უფლებამოსილება და უფლებების განხორციელების წესების მიმოხილვა:

კომპანიის 95% წილის მფლობელს წარმოადგენს საერთაშორისო კომპანია greenfield financial corporation, ხოლო 5% წილის მფლობელს ფიზიკური პირი - პორტ კოსტა იპია.

21 155

პარტნიორების უფლებამოსილება განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით, რომელიც წარმოადგენს საჯაროდ გამოქვეყნებულ დოკუმენტს.

11. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ცხრილი № 4

გაყიდვების მონაცემები

წელი	პროდუქცია	რეალიზაცია ლარი	თვითღირებულება ლარი	მარჟა % პროდუქციის რეალიზაციიდან
2013	ფეროსილიკომანგანუმი, ფერომანგანუმი.	36,257,975.6	21,642,973	40.4%
2014	ფეროსილიკომანგანუმი, ფეროსილიციუმი,ფერომანგანუმი	37,518,190.5	22,596,621.8	39.7%
2015	ფეროსილიციუმი	6,974,671.54	4,542,145.3	34.9%
2015	ფერომანგანუმი	3,971,655.5	2,256,060.5	43.2%
2015	ფეროსილიკომანგანუმი	15,869,675.3	12,033,165.7	24.2%
2016	ფეროსილიკომანგანუმი	36,970,739	30,150,334.44	18.45%
2016	ფეროსილიციუმი	2,061,784	1,778,620	13.73%
2017	ფეროსილიკომანგანუმი	60,508,399	35,604,687.27	41.16 %
2018	ფეროსილიკომანგანუმი	46,403,793	32,088,952.84	30.85%
2019	ფეროსილიციუმი	1,277,729.32	846,333	33,8%
2019	ფეროსილიკომანგანუმი	51,169,078.7	38,547,234 *	24.67%

*მთლიანი თვითღირებულებიდან 912 553 ლარი წარმოადგენს, ინკოტერმის მიხედვით გათვალისწინებულ ტრანსპორტირების ხარჯს. რომელიც გაწეულია ინკოტერმით დანიშნულების ადგილამდე პროდუქტის მისატანად.

21/136

გაყიდვების მონაცემები

წელი	პროდუქცია	რეალიზაცია, რაოდენობა ტ.	რეალიზაცია თანხა ლარი	წლის საშუალო ფასი /ტონაზე
2013	ფეროსილიკომანგანუმი	17,435.5	36,257,975.6	2,079.57
2014	ფეროსილიკომანგანუმი	16,485.4	37,518,190.5	2,275.8
2015	ფეროსილიკომანგანუმი	7,843.55	18,606,078.55	2,372.15
2015	ფეროსილიციუმი	2,235.40	6,974,671.54	2,620.1
2015	ფერომანგანუმი	1,180.87	3,971,655.5	2,430.3
2016	ფეროსილიკომანგანუმი	21,011	36,970,739	1,760.59
2016	ფეროსილიციუმი	842	2,061,784	2,448.67
2017	ფეროსილიკომანგანუმი	22,201.82	60,508,399	2,725.38
2018	ფეროსილიკომანგანუმი	15,203.2	46,403,793	3,052.24
2019	ფეროსილიციუმი	503	1,277,729.32	2,540.21
2019	ფეროსილიკომანგანუმი	17,362	51,169,078.7	2,947.19

12. ძირითადი რისკები და მისი პრევენციის გზები

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით შესაძლო რისკებს წარმოადგენს:

- პროდუქციაზე და/ან ნედლეულზე ფასების ცვლილება;
- ბაზარზე მოთხოვნის შემცირება;
- მსოფლიო პანდემიის პირობებში, გარკვეულ ქვეყნებში შეზღუდვების შემოღების შემთხვევაში ნედლეულის მიწოდების შეფერხება.
- ლარის კურსის ცვლილებები;
- ფინანსური რისკები.

კომპანიის წინაშე არსებული რისკების პრევენციის მიზნით, კომპანიაში მიმდინარეობს აღნიშნული რისკების მუდმივი მონიტორინგი, რათა მყისიერად მოხდეს რისკების თავიდან არიდების შესაბამისი ღონისძიებების განხორციელება.

მსოფლიო ბაზარზე ფასების ცვალებადობით შესაძლო ზიანის თავიდან არიდების მიზნით, ნედლეულის შესაბამისი პარტიის შეძენისას, კომპანიის მენეჯმენტი პარალელურად მუშაობს ნედლეულით მისაღები პროდუქციის გაყიდვის კონტრაქტების გაფორმებაზე მინიმუმ იმ ოდენობით, რაც გადაფარავს ნედლეულის შესაბამისი პარტიის და მისი გადამუშავების ღირებულებას. აღნიშნული მიდგომის შედეგად, მინიმალიზებულია, პროდუქციაზე ფასების მნიშვნელოვანი შემცირების პირობებშიც ზარალის მიღება.

რაც შეეხება ბაზარის გაჯერების და ბაზარზე მოთხოვნის შემცირების რისკს, კომპანია აღნიშნულს უმკლავდება საკუთარი ქარხნების უნივერსალურობის შედეგად. კომპანიას მარაგში მუდმივად აქვს სხვადასხვა სახის და ხარისხის პროდუქცია, რათა მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში დააკმაყოფილოს მომხმარებელი. ამავდროულად ბაზარზე ამა თუ იმ სახის პროდუქციაზე მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში კომპანია მოკლე დროში ახორციელებს წარმოების გადართვას სხვა სახის პროდუქციაზე.

21/13/ს.

შესაბამისად ბაზრის მუდმივი მონიტორინგით და ბაზრის მოთხოვნების შესაბამისი პროდუქციის წარმოებით მინიმალიზებულია ეს რისკიც.

2020 წელს მსოფლიოში შექმნილი ეპიდემიოლოგიური მდგომარეობის და მსოფლიო პანდემიის გამო არსებული და შესაძლო შეზღუდვების პირობებში, შესაძლებელია მოხდეს ნედლეულის მომწოდებელი რომელიმე ქვეყნის პორტების მუშაობის შეფერხება და რეალურად გართულდეს წარმოებისთვის საჭირო ნედლეულის დროულად მიღება.

აღნიშნული რისკის პრევენციის მიზნით კომპანიამ 2020 წელს განაახლა და გააფართოვა საკუთარი ნედლეულის წარმოების მიმართულება. აღნიშნული ღონისძიებების შედეგად, იმპორტირებული ნედლეულის არქონის შემთხვევაში, მანგანუმის მადნის საკუთარი ნედლეულის მარაგების გადამუშავებით შესაძლებელია მთლიანად აღმოიფხვრას ან მინიმუმამდე იქნას დაყვანილი ნედლეულის შესაძლო დეფიციტის რისკი.

ლარის კურსის ცვალებადობა არ ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე, რადგან პროდუქციის თითქმის 100% გადის ექსპორტზე და შესაბამისად კომპანიას შემოსავალი უცხოურ ვალუტაში აქვს, ამასთან პროდუქციის თვითღირებულების დაახლოებით 60%-ს იმპორტირებული ნედლეული შეადგენს. აქედან გამომდინარე კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლებზე დიდ გავლენას ლარის კურსი არ ახდენს. ეროვნული ვალუტის გაცვლითი კურსი ისტორიულად ძირითადად უარყოფითი ზრდით ხასიათდება. ამდენად შემოსავლის უცხოურ ვალუტაში არსებობის პირობებში, ეროვნული ვალუტის კურსის უარყოფითი ცვლილება, კომპანიისთვის მნიშვნელოვან უარყოფით შედეგებს არ გამოიწვევს.

სამუშაოს სპეციფიკური ხასიათის გამო, ფულადი სახსრების შემოღინება კომპანიისთვის ფინანსური რისკების თვალსაზრისით ძალიან მგრძნობიარე საკითხია. ფულადი სახსრების არასაკმარისი შემოღინების გამო მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვა შესაძლოა პრობლემური გახდეს. ზემოაღნიშნული რისკის დაზღვევის მიზნით, კომპანიამ შეიმუშავა საკმაოდ ფრთხილი პოლიტიკა, კერძოდ: მნიშვნელოვანი კაპიტალური ხარჯების დაგეგმვა ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის საკუთრებაში არსებული საკუთარი თავისუფალი სახსრების მობილიზაციის ხარჯზე და შესაბამისად, ზემოაღნიშნული რისკი, კაპიტალური ხარჯების თვალსაზრისით არ არსებობს. რაც შეეხება სამუშაო აქტივების დაფინანსების წყაროს, ამ მხრივ კომპანია ყოველთვის განიხილავდა საკუთარი სახსრების გარკვეულ ნაწილს. კომპანია ნედლეულს დიდ მარაგს ყიდულობს ძირითადად საბანკო პროდუქტების გამოყენებით. ამ მიზნით მან წინასწარ მოაწერა ხელი ბანკებთან საერთო საკრედიტო ხელშეკრულებას, რაც აღემატება ნედლეულის საჭირო რეზერვების მაქსიმალურ დაფინანსებას. სამუშაო ნედლეულის შესყიდვისთვის საჭირო საკრედიტო პროდუქტის გარდა, კომპანიამ ასევე გააქტიურა საკრედიტო ხაზი რამდენიმე მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით გაუთვალისწინებელი შემთხვევებისთვის, რომლითაც ხდება მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვა, სახსრების მოსალოდნელი შეფერხების შემთხვევაში. ფულადი სახსრების შემოღინების კონტროლს ახორციელებს კომპანიის ფინანსური სამსახური და დაგეგმილი ფულადი სახსრების შემოღინების თუნდაც მცირე გადახრის შემთხვევაში, კომპანიის ფინანსური დირექტორის მოთხოვნით დაუყოვნებლივ ინიშნება დირექტორატის რიგგარეშე სხდომა. ფულადი სახსრების კონტროლის მიზნით და მოსალოდნელი ხარჯების დაფარვისთვის საჭირო დაფინანსების წყაროების იდენტიფიცირების მიზნით, კომპანიაში პერიოდულად (თვეში ერთხელ) დირექტორატის გაფართოებული შეხვედრები იმართება, რომლის დროსაც დეტალურად არის გაანალიზებული მომდევნო პერიოდში საჭირო თანხები, კომპანიის გაყიდვების პოლიტიკა იდენტიფიცირდება სახსრების საჭიროების შესაბამისად. აგრეთვე ხორციელდება ფულადი სახსრების შემოღინების შესრულების გეგმის მონიტორინგი და გარკვეული კორექტირებები საჭიროების შემთხვევაში.

21/135

ისტორიული მონაცემების საფუძველზე, კომპანიის პოლიტიკა ეფუძნება ფინანსური რისკების თავიდან აცილების თვალსაზრისით. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია სწრაფად განვითარდა დამატებითი მნიშვნელოვანი ინვესტიციების გაზრდის გარეშე, დაგეგმილია იგივე პოლიტიკის გაგრძელება მომავალში.

28 ოქტომბერი 2020

მთავარი აღმასრულებელი ხელმძღვანელი:

მამია ზერიძე

21.11.2020

[illegible]

თეა კიკუაშვილი
/ Tea Kikuashvili /





ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბერი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები ("ფინანსური ანგარიშგებები") სამართლიანად ასახავს, ყველა არსებული მიმართებით, შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯიას“ ("კომპანია") და მისი ფილიალების (ერთობლივად - "ჯგუფი") კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მაჩვენებლებსა და მისი კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფულადი ნაკადების მოძრაობას მითითებულ თარიღს დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს შემდეგს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის ან სხვა ჯამური შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებები მითითებულ თარიღს დასრულებული წლისთვის;
- კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებები მითითებულ თარიღს დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებები მითითებულ თარიღს დასრულებული წლისთვის; და
- შენიშვნები კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რომლებიც მოიცავს მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკებს და სხვა განმარტებებს.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი მოვალეობები დამატებით აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ნაწილში *"აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის"*.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მონაცემები საკმარისი და სათანადოა ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებელნი ვართ ჯგუფისა და კომპანიისგან პროფესიონალი ბუღალტრებისთვის ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს კოდექსის თანახმად. ჩვენ შევასრულეთ ჩვენი სხვა ეთიკური მოვალეობები აღნიშნული კოდის შესაბამისად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს (მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებსა და ჩვენი აუდიტორის დასკვნას მათ შესახებ).

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით არ ეხება ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი მოვალეობაა ხელმძღვანელობის ანგარიშის წაკითხვა და იმის განხილვა, ხელმძღვანელობის ანგარიში არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან არის თუ არა სხვაგვარად არსებითად არასწორად წარმოდგენილი. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიშში არსებითი ცდომილებაა, ვალდებულნი ვართ ვაცნობოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს შესატყობინებელი.



გარდა ამისა, "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით ჩვენ მოგვეთხოვება აზრის გამოთქმა იმის თაობაზე, შეესაბამება თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და იმის განხილვა, შეიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ, ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენ დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიშში წარმოდგენილია სერიოზული არასარწმუნო მონაცემები, ჩვენ უნდა მოგახსენოთ ამ ფაქტის შესახებ. ჩვენ არ გვაქვს საფუძველი, მოგახსენოთ ამგვარი ფაქტის შესახებ.

აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით:

- ხელმძღვანელობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, როცა მომზადდა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- ხელმძღვანელობის ანგარიში შეიცავს ინფორმაციას, რომელიც პასუხობს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პარაგრაფის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მართვაზე პასუხისმგებელი პირების მოვალეობები კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებისა და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად და შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ ჩათვლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების უზრუნველსაყოფად, რომლებიც არ შეიცავს არსებით არასარწმუნო მონაცემებს არაკეთილსინდისიერი ქმედებების ან შეცდომების შედეგად.



კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს ჯგუფისა და კომპანიის უნარი - განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ, საჭიროებისამებრ მოქმედ საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებით და მოქმედი საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ხელმძღვანელობა გეგმავს ჯგუფის ან კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას ან არ გააჩნია სხვა რეალისტური ალტერნატივა, გარდა აღნიშნულისა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფისა და კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებთან დაკავშირებით

ჩვენი მიზანია გონივრული გარანტიის მიღება იმის თაობაზე, რომ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები მთლიანობაში არ შეიცავს არსებით არასარწმუნო მონაცემებს, იქნება ეს არაკეთილსინდისიერი ქმედებების თუ შეცდომების შედეგად, და აუდიტორული დასკვნის გაცემა, რომელიც ჩვენს დასკვნას შეიცავს. გონივრული გარანტია წარმოადგენს მაღალი დონის გარანტიას, მაგრამ არაა იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით არასარწმუნო მონაცემებს, თუ ისინი არსებობს. არსებითი არასარწმუნო მონაცემები შეიძლება გამომდინარეობდეს არაკეთილსინდისიერი ქმედებიდან ან შეცდომიდან და ითვლება არსებითად, თუ ცალ-ცალკე ან მთლიანობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ჩავატარეთ პროფესიული მსჯელობა და პროფესიულ სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- განვსაზღვრავთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების არსებითი არასარწმუნო მონაცემების რისკებს არაკეთილსინდისიერი ქმედებების ან შეცდომების შედეგად, შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. არაკეთილსინდისიერი ქმედებების შედეგად არსებითი არასარწმუნო მონაცემების ვერგამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომიდან გამომდინარე არასარწმუნო მონაცემების ვერგამოვლენის რისკი, რადგანაც არაკეთილსინდისიერი ქმედება შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, სიყალბეს, განზრახ უმოქმედობას, არასარწმუნო მონაცემების წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- მოვიპოვებთ და ვიკვლევთ აუდიტთან დაკავშირებულ შიდა კონტროლს აუდიტის პროცედურების შემუშავებისთვის, რომლებიც სათანადოა მოცემულ გარემოებებში, მაგრამ არა ჯგუფისა და კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოთქმის მიზნით.
- ვაფასებთ გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პროცედურების მიზანშეწონილობასა და ბუღალტრული გაანგარიშებების გონივრულობას და ხელმძღვანელობის მიერ აღნიშნულთან დაკავშირებით გაცემულ ინფორმაციას.
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვის მეთოდის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე და მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, იმის თაობაზე, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა მოვლენებთან ან მდგომარეობასთან დაკავშირებით, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს ჯგუფისა და კომპანიის უნართან დაკავშირებით, განაგრძოს საქმიანობა მოქმედი საწარმოს სახით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება უნდა მივაპყროთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ შესაბამის ინფორმაციას ან თუ ამგვარი ინფორმაცია უზუსტოა, ცვლილება შევიტანოთ ჩვენს დასკვნაში. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორული დასკვნის მომზადების თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, სამომავლო მოვლენებმა ან მდგომარეობამ შეიძლება გამოიწვიოს ის, რომ ჯგუფმა ან კომპანიამ შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.



- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების საერთო მონაცემების წარმოდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, გამჟღავნებული ინფორმაციის ჩათვლით, და წარმოადგენს თუ არა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები ძირითად ოპერაციებსა და მოვლენებს იმგვარად, რომ მიღწეულ იქნას მონაცემების სამართლიანი წარმოდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის შესაბამის აუდიტორულ მონაცემებს ჯგუფში შემავალი ორგანიზაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან ან ბიზნეს საქმიანობასთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შესახებ მოსაზრების გამოსათქმელად. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობაზე და შესრულებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე.

ჩვენ კომუნიკაციას ვახორციელებთ მართვაზე პასუხისმგებელ პირებთან სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბებსა და ვადებზე და აუდიტის მნიშვნელოვან შედეგებზე, შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის ჩათვლით, რომელსაც ჩვენი აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

შპს „ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველოს“ სახელით (რეგ.# SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (რეგ.#SARAS-A-562091)

2020 წლის 28 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	2
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	3
ინდივიდუალური ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ.....	4
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ.....	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9

შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებისთვის

1 შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია“ და მისი ოპერაციები.....	10
2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო	10
3 მომზადების საფუძველი	11
4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება	11
5 კრიტიკული საბუღალტრო გაანგარიშებები და მსჯელობები ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებისას	21
6 განახლებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....	22
7 სიახლეები ბუღალტრული აღრიცხვის სფეროში	23
8 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
9 ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა და არამატერიალური აქტივები	28
10 საინვესტიციო ქონება	29
11 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	29
12 გაცემული სესხები	31
13 მატერიალურ-საწარმოო მარაგები.....	32
14 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	32
15 საწესდებო კაპიტალი	32
16 სესხები	33
17 სხვა ფინანსური ვალდებულებები	34
18 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	34
19 შემოსავალი	34
20 გაყიდვების ღირებულება	35
21 სხვა საოპერაციო შემოსავალი	35
22 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	35
23 დისტრიბუციის ხარჯები	36
24 სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	36
25 ფინანსური ხარჯი	36
26 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები	36
27 ფინანსური რისკის მართვა	37
28 კაპიტალის მართვა.....	41
29 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება	41
30 ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია გაზომვის კატეგორიით.....	42
31 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე	43
32 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.....	43

სხვა ინფორმაცია

მმართველობითი ანგარიშგება - კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა და არამატერიალური აქტივები	9	26,570,843	22,986,680
საინვესტიციო ქონება	10	838,838	-
ინვესტიციები ფილიალში		100,000	100,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,509,681	23,086,680
მიმდინარე აქტივები			
მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	13	33,114,787	22,689,112
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	11	19,433,581	12,600,046
გაცემული სესხები	12	347,939	605,422
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		3,661,251	2,252,538
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	320,465	625,732
სულ მიმდინარე აქტივები		56,878,023	38,772,850
სულ აქტივები		84,387,704	61,859,530
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	15,602,780	4,015,100
გაუნაწილებელი მოგება		26,241,860	24,805,251
სულ კაპიტალი		41,844,640	28,820,351
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	16	5,233,552	1,338,300
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	17	-	1,579,836
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,233,552	2,918,136
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	16	15,943,145	7,589,415
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	18	18,785,166	22,531,628
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	17	1,697,764	-
რეზერვები სასამართლო სარჩელებისთვის	17	883,437	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		37,309,512	30,121,043
სულ ვალდებულებები		42,543,064	33,039,179
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		84,387,704	61,859,530

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 28 ოქტომბერს:

მთავარი აღმასრულებელი ხელმძღვანელი
 მამია ბერიძე

ჰიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	19	59,236,486	53,441,539
გაყიდვების ღირებულება	20	(46,015,391)	(37,202,508)
საერთო მოგება		13,221,095	16,239,031
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	21	1,846,931	194,134
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	22	(5,171,995)	(4,371,535)
დისტრიბუციის ხარჯები	23	(3,733,632)	(2,835,039)
რეზერვები სასამართლო სარჩელებისთვის	17	(883,437)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	24	(1,085,928)	(1,538,692)
საოპერაციო მოგება		4,193,034	7,687,899
ფინანსური შემოსავალი		15,753	9,584
ფინანსური ხარჯი	25	(2,709,370)	(1,081,934)
მოგება საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		1,499,417	6,615,549
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		(39,460)	(212,962)
წლის მოგება		1,459,957	6,402,587
სხვა სრული წლიური შემოსავალი		-	-
სულ სრული წლიური შემოსავალი		1,459,957	6,402,587

ჰიატურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
ინდივიდუალური ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

<i>თანხები მოცემულია ქართულ ლარში</i>	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	29,507,731	29,507,931
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	4,014,900	-	4,014,900
სულ სრული წლიური შემოსავალი	-	6,402,587	6,402,587
დეკლარირებული დივიდენდები (შენიშვნა 15)	-	(11,105,067)	(11,105,067)
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,015,100	24,805,251	28,820,351
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 15)	11,587,680	-	11,587,680
სულ სრული წლიური შემოსავალი	-	1,459,957	1,459,957
დეკლარირებული დივიდენდები (შენიშვნა 15)	-	(23,348)	(23,348)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,602,780	26,241,860	41,844,640

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		1,499,417	6,615,549
კორექტირებები:			
ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის ცვეთა და გაუფასურება	9	1,404,058	1,119,881
სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია და გაუფასურება	9	11,493	24,427
საინვესტიციო ქონების ცვეთა		9,085	-
ზარალი მოგების გარეშე ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის ჩამოწრიდან	9	147	85,676
სავაჭრო და სხვა დავალიანებების გაუფასურება	11	125,144	297,186
გაცემული სესხების გაუფასურება	12	272,214	103,784
წინასწარი გადახდების გაუფასურება	11	98,001	266,223
რეზერვები სასამართლო სარჩელებისთვის	17	883,437	-
შემოსავალი პროცენტების სახით	12	(15,753)	(9,584)
პროცენტების გადახდის ხარჯები	16	1,498,881	809,217
წმინდა ზარალი უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებიდან		1,170,129	849,268
სხვა არაფულადი მოძრაობა	11	159,037	-
ფულადი ნაკადები ოპერაციული საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებების განხორციელებამდე		7,115,290	10,161,625
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებში		(4,898,070)	679,724
(ზრდა) / შემცირება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		(1,369,253)	477,264
ზრდა წინასწარ გადახდებში		(1,390,127)	(1,639,974)
ზრდა მატერიალურ-საწარმოო მარაგებში		(10,425,675)	(1,185,271)
(შემცირება)/ზრდა ვაჭრობასა და სხვა გადასახდელებში		(2,268,078)	10,535,640
ზრდა მიღებულ ავანსებში		5,168,273	2,740,442
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(15,182,929)	11,607,825
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		(39,460)	(212,962)
გადახდილი პროცენტი		(1,275,915)	(809,212)
წმინდა ფულადი სახსრები დახარჯული ოპერაციულ საქმიანობაში / მიღებული ოპერაციული საქმიანობიდან		(9,383,015)	20,747,273
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის შეძენა		(12,298,188)	(10,547,643)
შემოსავალი ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის გაყიდვიდან		54,465	408,858
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(847,923)	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(44,232)
გაცემული სესხები		(10,000)	(177,831)
შემოსავალი გაცემული სესხებიდან		31,000	43,600
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(13,070,646)	(10,317,248)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი სესხებიდან		52,090,898	1,463,571
სესხების დაფარვა		(41,460,724)	(7,567,361)
კომპანიის პარტნიორთათვის გადახდილი დივიდენდები		(23,348)	(11,105,067)
აქციონერთა შენატანი კაპიტალში		11,587,680	4,014,900
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული /ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		22,194,506	(13,193,957)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(46,112)	18,032
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		625,732	3,371,632
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასასრულს		320,465	625,732

ჰიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა და არამატერიალური აქტივები	9	26,570,843	22,986,680
საინვესტიციო ქონება	10	838,838	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,409,681	22,986,680
მიმდინარე აქტივები			
მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	13	33,169,183	22,765,507
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	11	19,433,581	12,600,046
გაცემული სესხები	12	347,939	605,422
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		3,662,757	2,252,538
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	320,889	630,968
სულ მიმდინარე აქტივები		56,934,349	38,854,481
სულ აქტივები		84,344,030	61,841,161
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	15,602,780	4,015,100
გაუნაწილებელი მოგება		27,049,195	25,405,806
სულ კაპიტალი		42,651,975	29,420,906
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	16	5,233,552	1,338,300
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	17	-	1,579,836
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,233,552	2,918,136
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	16	15,943,145	7,589,415
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	18	17,934,157	21,912,704
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	17	1,697,764	-
რეზერვები სასამართლო სარჩელებისთვის	17	883,437	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		36,458,503	29,502,119
სულ ვალდებულებები		41,692,055	32,420,255
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		84,344,030	61,841,161

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 28 ოქტომბერს:

მთავარი აღმასრულებელი ხელმძღვანელი
 მამია ბერიძე

ჰიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	19	59,236,486	53,441,539
გაყიდვების ღირებულება	20	(45,808,578)	(36,985,354)
საერთო მოგება		13,427,908	16,456,185
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	21	1,846,931	194,134
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	22	(5,127,429)	(4,371,554)
დისტრიბუციის ხარჯები	23	(3,733,632)	(2,835,039)
რეზერვები სასამართლო სარჩელებისთვის	17	(883,437)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	24	(1,130,527)	(1,523,856)
საოპერაციო მოგება		4,399,814	7,919,870
ფინანსური შემოსავალი		15,753	9,584
ფინანსური ხარჯები	25	(2,709,370)	(1,081,934)
მოგება საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		1,706,197	6,847,520
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		(39,460)	(212,962)
წლის მოგება		1,666,737	6,634,558
სხვა სრული წლიური შემოსავალი		-	-
სულ სრული წლიური შემოსავალი		1,666,737	6,634,558

ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	29,876,315	29,876,515
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	4,014,900	-	4,014,900
სულ სრული წლიური შემოსავალი	-	6,634,558	6,634,558
დეკლარირებული დივიდენდები (შენიშვნა 15)	-	(11,105,067)	(11,105,067)
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,015,100	25,405,806	29,420,906
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შენიშვნა 15)	11,587,680	-	11,587,680
სულ სრული წლიური შემოსავალი	-	1,666,737	1,666,737
დეკლარირებული დივიდენდები (შენიშვნა 15)	-	(23,348)	(23,348)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,602,780	27,049,195	42,651,975

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე		1,706,197	6,847,520
კორექტირებები:			
ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის ცვეთა და გაუფასურება	9	1,404,058	1,119,881
სხვა არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია და გაუფასურება	9	11,493	24,427
საინვესტიციო ქონების ცვეთა		9,085	-
ზარალი მოგების გარეშე ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის ჩამოწერიდან	9	147	85,676
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურება	11	125,144	297,186
გაცემული სესხების გაუფასურება (ანაზღაურება)	12	272,214	103,784
წინასწარი გადახდების გაუფასურება	11	98,001	266,223
რეზერვები სასამართლო სარჩელებისთვის	17	883,437	-
შემოსავალი პროცენტების სახით	12	(15,753)	(9,584)
პროცენტების გადახდის ხარჯები	16	1,498,881	809,217
წმინდა ზარალი/(მოგება) უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებიდან		1,170,129	849,268
სხვა არაფულადი მოძრაობა	11	159,037	-
ფულადი ნაკადები ოპერაციული საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებების განხორციელებამდე		7,322,070	10,393,598
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებში		(4,898,070)	679,724
(ზრდა) / შემცირება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		(1,369,253)	479,889
ზრდა წინასწარ გადახდებში		(1,390,127)	(1,639,975)
ზრდა მატერიალურ-საწარმოო მარაგებში		(10,403,675)	(1,162,171)
(შემცირება)/ზრდა ვაჭრობასა და სხვა გადასახდელებში		(2,500,163)	10,282,977
ზრდა მიღებულ ავანსებში		5,168,273	2,740,442
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(15,393,015)	11,380,886
გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი		(39,460)	(212,962)
გადახდილი პროცენტი		(1,275,915)	(809,217)
წმინდა ფულადი სახსრები დახარჯული ოპერაციულ საქმიანობაში / მიღებული ოპერაციული საქმიანობიდან		(9,386,320)	20,752,305
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის შეძენა		(12,298,188)	(10,547,643)
შემოსავალი ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის გაყიდვიდან		54,465	408,858
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(847,923)	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(44,232)
გაცემული სესხები		(10,000)	(177,831)
შემოსავალი გაცემული სესხებიდან		31,000	43,600
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(13,070,646)	(10,317,248)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი სესხებიდან		52,090,898	1,463,571
სესხების დაფარვა		(41,460,724)	(7,567,361)
კომპანიის პარტნიორებისთვის გადახდილი დივიდენდები		(23,348)	(11,105,067)
აქციონერთა შენატანი კაპიტალში გარდა აქციების გაცემისა		11,587,680	4,014,900
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული ფინანსური საქმიანობიდან/ დახარჯული ფინანსურ საქმიანობაში		22,194,506	(13,193,957)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(47,620)	18,032
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		630,968	3,371,836
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასასრულს		320,888	630,968

1 შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია“ და მისი ოპერაციები

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგებები“) მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის" შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯიას“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიებისთვის („ჯგუფი“).

კომპანია დაფუძნდა 2008 წლის 8 მაისს და მისი ადგილსამყოფელია საქართველო. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც ჩამოყალიბებულია საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და რეგისტრირებულია ფოთის საგადასახადო ინსპექციაში საიდენტიფიკაციო ნომრით: 215147874.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის აქციონერებს წარმოადგენდნენ წილის 95%-ის მფლობელი Greenfield Financial Corp („შპს მშობელი კომპანია“), რეგისტრირებული სეიშელის რესპუბლიკაში და წილის 5%-ის მფლობელი ბატონი ორსტ კოსტა ჯიჩა. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის 100% წილის მფლობელი იყო მშობელი კომპანია. იმავე პერიოდის განმავლობაში მშობელი კომპანიის საბოლოო მფლობელი იყო ფიზიკური პირი - შმაგი ქემერტელიძე (100%).

კომპანია წარმოადგენს ორი შვილობილი კომპანიის - შპს „ყვირილა 2007“ და შპს „საქართველოს ფეროშენადნობები“ - ერთპიროვნულ მფლობელს. შპს „საქართველოს ფეროშენადნობები“ არის არაფუნქციონერბადი კომპანია. შპს „ყვირილა 2007“ ფლობს აგლომერაციონარს, რომელსაც ჰყიდის კომპანიაზე.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფი ჩართულია სხვადასხვა ტიპის მანგანუმის ფეროშენადნობების (ფეროშენადნობები, ფეროსილიკომანგანუმი და ფეროსილიციუმი) წარმოებასა და რეალიზაციაში, რომელიც უმეტესწილად იწარმოება იმპორტირებული მანგანუმის მადნის გამოყენებით.

2008 წლის აგვისტოში ჯგუფმა ააშენა პირველი ქარხანა - ნახშირღელეს ფეროშენადნობთა ქარხანა. მოგვიანებით, ჯგუფმა დაამატა ღუმელები და მიიღწია წლიურ საწარმოო სიმძლავრეს 35,000-39,000 ტონას. 2015 წლის ჯგუფმა შეიძინა ფეროშენადნობთა ქარხანა ორხევში, 7,200 ტონა მაქსიმალური საწარმოო სიმძლავრით.

ჯგუფი ასევე ექსპლუატაციას უწევს მექანიკური საამქროსა და სამსხმელო საამქროს ორი საინდუქციო ღუმელით, ლითონის ინსტრუმენტების წარმოებისთვის, რომლებიც ძირითადად მანგანუმის შენადნობების წარმოებისთვის გამოიყენება.

მანგანუმის ფეროშენადნობების უმეტესი ნაწილი ექსპორტზე გადის საქართველოდან, ძირითადად ევროკავშირში, დსთ-ში, თურქეთსა და ირანში.

ჯგუფი 88 926 კვ/მ მიწის ნაკვეთს ფლობს ჭიათურის მაზლობლად, მასალების მარაგებით („აგლომერაციონარტი“), რომელიც შეიცავს მანგანუმს და რომელიც გადამუშავების შემდეგ შეიძლება გამოყენებულ იქნას მანგანუმის ფეროშენადნობების წარმოებისთვის.

2019 წელს კომპანიამ ნაწილობრივ დაასრულა ჭიათურაში აგლომერაციის ქარხნის მშენებლობა. ქარხანა პირველად გამოსაცდელად გაიშვა 2019 წლის სექტემბერში და საცდელ რეჟიმში დარჩა 2019 წლის 31 დეკემბრამდე. აგლომერაციის ქარხანა გამოიყენება მანგანუმის მადნის წვრილმანისგან წიდას წარმოებისთვის, რომელიც მასალის სახით გამოიყენება ფეროშენადნობების წარმოებაში.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, ნახშირღელე.

ანგარიშგების წარმოდგენის ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ვალუტაში - ლარი, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

საერთაშორისო გარემო. მანგანუმის (Mn) ფეროშენადნობთა ფასები ძალიან ცვალებადია და შეიძლება მნიშვნელოვნად იცვლებოდეს წლის განმავლობაში. ექსპორტი განპირობებულია ფოლადის წარმოებაში მანგანუმის ფეროშენადნობთა მოხმარების დონით, როგორც წესი, ზამთრის სეზონის განმავლობაში, მოთხოვნა მცირდება და ფასებ ეცემა. 2019 წლის ნოემბრიდან, მანგანუმის ფეროშენადნობების ფასებმა მთელს მსოფლიოში კლება დაიწყო, ჩინეთში ზაზრის მდგომარეობის გაუარესების გავლენით.

ადგილობრივი გარემო. განვითარებადი ეკონომიკის ქვეყნები, როგორცაა, საქართველო, სწრაფ ცვლილებას განიცდის და მგრძნობიარეა გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესების მიმართ. აღნიშნულის შედეგად, ოპერაციები საქართველოში შეიძლება ექვემდებარებოდეს გარკვეულ რისკებს, რომლებიც როგორც წესი, არაა დაკავშირებული განვითარებულ ბაზრებზე არსებულ რისკებთან. მიუხედავად ამისა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ წამოიწყო რიგი სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო, ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რომლებმაც დადებითი გავლენა მოახდინა ქვეყნის საერთო საინვესტიციო კლიმატზე.

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

დღეს საქართველო ხელსაყრელი საინვესტიციო გარემოს მქონე ქვეყნის საერთაშორისო რეპუტაციით სარგებლობს. მსოფლიო ბანკისა და საერთაშორისო ფინანსური კორპორაციის მიერ მომზადებულ ანგარიშში „ბიზნესის კეთება 2018“, საქართველო განაგრძობს წინსვლას და ერთ-ერთია მსოფლიოში იმ ქვეყნებს შორის, სადაც ყველაზე ადვილია ბიზნესის კეთება. ქვეყანამ თითქმის ყველა კატეგორიაში გაიუმჯობესა მდგომარეობა და განიმტკიცა პოზიცია, როგორც რეგიონალურმა ლიდერმა და მაჩვენებლებით გაასწრო ევროკავშირის ქვეყნების უმეტესობას. საქართველო ასევე ამაყობს კორუფციის დაბალი დონით, გადასახადების დაბალი დონით და თავისი დაწესებულებების მაღალი გამჭვირვალობით საერთაშორისო ორგანიზაციების მიერ ჩატარებული რიგი კვლევების შესაბამისად.

„საქსტატის“ პირველადი გაანგარიშებით, მშპ-ს ზრდა 2019 წლის ანალოგიურ პერიოდთან შედარებით 5.1% შეადგენდა. ზრდა მასშტაბური იყო ეკონომიკის სხვადასხვა დარგების მიხედვით და ძირითადად განპირობებული იყო სამშენებლო, სავაჭრო-სარემონტო, უძრავი ქონების, სატრანსპორტო და საკომუნიკაციო სექტორებით.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება დიდად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და საკრედიტო ზომების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

3 მომზადების საფუძველი

განცხადება კანონმდებლობის მოთხოვნების დაცვის შესახებ. წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გაცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის“ შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირველადი ღირებულების პრინციპის შესაბამისად. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოყვანილია ქვემოთ. გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკაში „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები 16“-ს და „იჯარები“-ს 2019 წლის 1 იანვარს ძალაში შესვლით გამოწვეული ცვლილებებისა, აღნიშნული პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი პერიოდებისთვის, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული. იხილეთ შენიშვნები 6 და 31. იჯარებისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრამდე გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია შენიშვნა 31-ში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ შესაბამისად მომზადება მოითხოვს განსაზღვრული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. ის აგრეთვე მოითხოვს, რომ ხელმძღვანელობამ მიმართოს საკუთარ შეფასებას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. შეფასების უფრო მაღალ ხარისხისთვის ან კომპლექსურობასთან დაკავშირებული სფეროები, ან ის სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებისთვის, მოცემულია შენიშვნა 5-ში.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები. შვილობილი კომპანიები წარმოადგენს ინვესტირების ობიექტებს, სტრუქტურირებული კომპანიების ჩათვლით, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი, რადგანაც ჯგუფს (i) აქვს უფლებამოსილება ხელმძღვანელობა გაუწიოს ინვესტირების ობიექტების შესაბამისი საქმიანობას, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მათ შემოსავალზე, (ii) ექვემდებარება ან უფლება აქვს მიიღოს ცვალებადი შემოსავლები ინვესტირების ობიექტებთან ურთიერთობიდან და (iii) შეუძლია ინვესტირების ობიექტებზე თავისი ძალაუფლება გამოიყენოს ინვესტორის მოგებაზე ზემოქმედების მოსახდენად. მატერიალური უფლებების, მათ შორის, მატერიალური პოტენციური ხმის მიცემის უფლებების არსებობა და ზემოქმედება, მხედველობაში მიიღება იმის შეფასებისას, აქვს თუ არა ჯგუფს ძალაუფლება სხვა კომპანიაზე. იმისთვის, რომ უფლება მატერიალური იყოს, მის მფლობელს უნდა ჰქონდეს ამ უფლების განხორციელების პრაქტიკული შესაძლებლობა მაშინ, როცა საჭიროა გადაწყვეტილებების მიღება ინვესტირების ობიექტის შესაბამისი საქმიანობის ხელმძღვანელობის შესახებ. ჯგუფს შეიძლება ჰქონდეს ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე მაშინაც კი, თუ ის ინვესტირების ობიექტში ხმის უფლების უმრავლესობაზე ნაკლებს ფლობს. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი აფასებს თავისი ხმის უფლებების მოცულობას ხმის უფლების მქონე სხვა პირთა ხმების მოცულობასა და გავრცელებასთან მიმართებაში იმის განსაზღვრისთვის, აქვს თუ არა მას ფაქტიური ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე. სხვა ინვესტირების დაცვითი უფლებები, როგორიცაა, უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირების ობიექტის საქმიანობის ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან რომლებიც მხოლოდ განსაკუთრებულ გარემოებებში გამოიყენება, არ აფერხებს ჯგუფის მიერ ინვესტირების ობიექტის კონტროლს. შვილობილი კომპანიები კონსოლიდირებულია იმ თარიღიდან, როცა კონტროლი გადაეცემა ჯგუფს (შემენის თარიღი) და დეკონსოლიდირებულია კონტროლის შეწყვეტის თარიღიდან.

ბუღალტრული აღრიცხვის შემენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი კომპანიების შემენის აღსარიცხავად. საწარმოთა გაერთიანებისას შემენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები და ნაკისრი გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები ფასდება მათი სამართლიანი ღირებულებით და შემენის თარიღის მდგომარეობით, განურჩევლად აქციათა არასაკონტროლო პაკეტის მოცულობისა.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

ჯგუფი განსაზღვრავს აქციათა არასაკონტროლო პაკეტს, რომელიც წარმოადგენს ამჟამინდელ წილობრივ მონაწილეობას და მფლობელს ანიჭებს უფლებას წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე ლიკვიდაციის შემთხვევაში, რიგ თანმიმდევრულ გარიგებებთან მიმართებაში: (ა) სამართლიანი ღირებულებით ან (ბ) შესაძენი კომპანიის წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე აქციათა არასაკონტროლო პაკეტში. აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი, რომელიც არ წარმოადგენს ამჟამინდელ წილობრივ მონაწილეობას, განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით.

გუდვილი განისაზღვრება შესაძენი კომპანიის წმინდა აქტივების გაქვითვით შესაძენი კომპანიისთვის გადარიცხული მთლიანი თანხიდან, შესაძენი კომპანიაში აქციათა არასაკონტროლო პაკეტის თანხიდან და შესაძენი კომპანიაში წილის სამართლიანი ღირებულებიდან, რომელსაც ფლობს უშუალოდ შეძენის თარიღამდე. ნებისმიერი უარყოფითი თანხა („უარყოფითი გუდვილი“ ან „ხელსაყრელი შეძენა“) აღიარებულია მოგებას ან ზარალში, მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა გადააფასებს, განსაზღვრა თუ არა მან ყველა შეძენილი აქტივი და პასივი და ნაკისრი გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები და განიხილავს მათი შეფასების მიზანშეწონილობას.

შესაძენი კომპანიისთვის გადარიცხული თანხა ფასდება უარყოფითი აქტივების სამართლიანი ღირებულებით, გაცემული წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტებითა და წარმოშობილი ან ნაკისრი ვალდებულებებით, პირობითი ანაზღაურების შესახებ შეთანხმებებიდან აქტივების ან პასივების სამართლიანი ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ მოიცავს შეძენასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, როგორცაა, საკონსულტაციო, იურიდიული, შეფასებითი და მსგავსი პროფესიული მომსახურების. შეძენასთან დაკავშირებული და წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტების გაცემისას გაწეული ხარჯები იქვეთება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში სასესხო ვალდებულებების გაცემისას გაწეული საოპერაციო ხარჯები იქვეთება სესხის საბალანსო ღირებულებიდან და შეძენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა საოპერაციო ხარჯი ჩამოწერილია ხარჯების სახით.

კომპანიათაშორისი გარიგებები, ბალანსები და არარეალიზებული მოგება ჯგუფის კომპანიებს შორის გარიგებებიდან ლიკვიდირებულია; ასევე ლიკვიდირებულია არარეალიზებული დანაკარგი, სანამ ხარჯი არ იქნება ანაზღაურებული. კომპანია და ყველა მისი შვილობილი კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის ერთიან პოლიტიკას, რომელიც შესაბამისობაშია ჯგუფის პოლიტიკასთან.

აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი წარმოადგენს საბოლოო შედეგებისა და შვილობილი კომპანიის საკუთარი კაპიტალის იმ ნაწილს, რომელიც დაკავშირებულია აქციათა პაკეტთან, რომელსაც, პირდაპირ ან არაპირდაპირ, არ ფლობს კომპანია. აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი ქმნის ჯგუფის საკუთარი კაპიტალის ინდივიდუალურ კომპონენტს.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები - ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში. კომპანია, ინვესტიციებს შვილობილ კომპანიებში, აღრიცხავს როგორც ხარჯს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში. დივიდენდები შვილობილ კომპანიებში აღიარებულია კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მოგებას ან ზარალში, იმ შემთხვევაში, თუ დადგენილია მის მიერ დივიდენდების მიღების უფლება.

უცხოური ვალუტის გადაყვანა ეროვნულ ვალუტაში. ჯგუფის საოპერაციო ვალუტა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაა, რომელშიც ჯგუფი საქმიანობას ახორციელებს. ჯგუფის საოპერაციო ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („GEL“). კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში (GEL), რომელიც ჯგუფის საანგარიშგებო ვალუტაა.

ოპერაციები და ნაშთები. არაფულადი აქტივები და პასივები, რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში და მითითებულია საწყისი ღირებულებით, გადაყვანილ იქნება ლარში გარიგების თარიღის მდგომარეობით მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. არაფულადი აქტივები და პასივები, რომლებიც გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში და მითითებულია სამართლიანი ღირებულებით, გადაყვანილ იქნა ლარში მათი სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღების მდგომარეობით მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ფულადი აქტივებისა და პასივების გადაყვანა ხდება ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ზანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად, ანგარიშგების პერიოდის შესაბამისი დასრულებისას. უცხოური ვალუტის გაცვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი, რომელიც გარიგებების შესრულებიდან გამომდინარეობს და ფულადი აქტივებისა და პასივების ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაში გადაყვანიდან წლის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ზანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად, წარმოდგენილია ჯამური შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშის ნაწილში „ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები“. უცხოური ვალუტის გაცვლასთან დაკავშირებული ყველა სხვა მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგება-ზარალისა ან სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშის ნაწილში „ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები“.

გადაყვანა სხვა ვალუტაში წლის ბოლოს მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომელიც განისაზღვრება საწყისი ღირებულებით. არაფულადი მუხლები, რომელიც განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, წილობრივი შენატანების ჩათვლით, გადაყვანილ იქნება სხვა ვალუტაში გაცვლითი კურსის შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღის მდგომარეობით. უცხოურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზემოქმედება დაფიქსირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილი. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დაგეგმილი ძირითადი გაცვლითი კურსი, რომელიც უცხოური ვალუტის ბალანსების გადასაყვანად გამოიყენებოდა, შეადგენდა 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარს, ხოლო 1 ევრო = 3.2095 ლარს (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარს, ხოლო 1 ევრო 1 = 3.0701 ლარს). ამჟამად, ქართული ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ უმეტეს ქვეყნებში.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია საბალანსო ღირებულებით, საჭიროებისამებრ, დარიცხული სამორტიზაციო ანარეცხებისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

შემდგომი ხარჯები გათვალისწინებულია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ინდივიდუალურ აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იმის ალბათობა, რომ საგანთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური შედეგები გამოყენებულ იქნება ჯგუფის მიმართ და საგნის ღირებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯები ჩამოიწერება მათი გაწევისას. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზებულია, ხოლო შეცვლილი ნაწილი - მოცილებული.

ყოველი ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს, ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშნები. ამგვარი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ასანაზღაურებელ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის სამართლიანი ღირებულების უმეტესი ოდენობა, მისი გაყიდვის ხარჯებისა და სამომხმარებლო ღირებულების გამოკლებით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად თანხამდე, ხოლო გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აღიარებულია წლის მოგებას ან ზარალში. წინა წლებში აქტივისთვის აღიარებული, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი საჭიროებისამებრ იცვლება, თუ ადგილი ჰქონდა გაანგარიშებული პარამეტრების ცვლილებას, რომლებიც გამოიყენება აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

მოგება და ზარალი რეალიზაციიდან განისაზღვრება ამონაგების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია წლის მოგებას ან ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავლის ან ხარჯების ნაწილში.

ცვეთა. მიწა, მიმდინარე მშენებლობის ობიექტები და დაუმონტაჟებული მოწყობილობა არ იცვითება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვადასხვა ნაწილებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდი, აქტივების სხვადასხვა კლასისთვის სხვადასხვა კოეფიციენტების გამოყენებით. ცვეთის ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივების წმინდა საბალანსო ღირებულების გამრავლებით აქტივის შესაბამისი კლასის ცვეთის კოეფიციენტზე. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის ძირითადი კლასების ცვეთის კოეფიციენტები შემდეგია:

	ცვეთის კოეფიციენტები:
შენობები:	3%
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	8%-10%
სატრანსპორტო საშუალებები	10%
საოფისე და სხვა ტექნიკა	8%-20%

აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან, რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე იყო იმ ასაკისა და იმ მდგომარეობაში, რომელიც მოსალოდნელი იყო მისი ექსპლუატაციის პერიოდის ბოლოს. აქტივების სალიკვიდაციო ღირებულება და ცვეთის კოეფიციენტები განიხილება და საჭიროებისამებრ, კორექტირდება ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. ინდივიდუალურად შემენილი არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება საწყისი აღიარებისას, თვითღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები აისახება ღირებულებით, დარიცხული სამორტიზაციო და დარიცხული გაუფასურების ზარალის გარეშე.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხორციელდება კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. არამატერიალური აქტივების ძირითადი კლასების ამორტიზაციის კოეფიციენტები შემდეგნაირად გამოიყურება:

	ამორტიზაციის კოეფიციენტები:
სხვა არამატერიალური აქტივები	20%
ლიცენზიები	20%

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება ექსპლუატაციის ვადის განმავლობაში და გაუფასურებაზე შეფასება ხდება ნებისმიერ დროს, როცა არსებობს იმის ნიშნები, რომ არამატერიალური აქტივი შეიძლება გაუფასურებულ იქნას. შეზღუდული ექსპლუატაციის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განიხილება როგორც მინიმუმ ანგარიშგების ყოველი პერიოდის დასასრულს. აქტივის მოსალოდნელი ექსპლუატაციის ვადის ან აქტივში გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური შედეგების გამოყენების მოსალოდნელი სქემის ცვლილებები მხედველობაში მიიღება ამორტიზაციის პერიოდის ან საჭიროებისამებრ, ამორტიზაციის მეთოდის მოდიფიცირებისთვის და განიხილება, როგორც ცვლილებები საბუღალტრო გაანგარიშებებში. შეზღუდული ექსპლუატაციის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარებულია ჯამური შემოსავლის ანგარიშში ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯების ნაწილში, რომელიც შესაბამისობაშია არამატერიალური აქტივების ფუნქციასთან.

არამატერიალური აქტივის ბალანსიდან ჩამოწერიდან გამომდინარე მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც სხვაობა რეალიზაციიდან შემოსულ წმინდა თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშში, როცა ხდება აქტივის ბალანსიდან ჩამოწერა.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს ქონებას, რომელსაც ფლობს ჯგუფი შემოსავლის მისაღებად საიჯარო შემოსავლიდან ან კაპიტალის ღირებულების ზრდიდან ან ორივედან და რომელიც არ არის დაკავებული ჯგუფის მიერ. საინვესტიციო ქონება მოიცავს მიწას და საოფისე შენობებს.

საინვესტიციო ქონება აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ საინვესტიციო ქონება შეიძლება გაუფასურდეს, ჯგუფი აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებად ყველაზე მაღალს აქტივის სამომხმარებლო ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის, ჩამოწერის ხარჯების გამოკლებით. საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია ანაზღაურებად ღირებულებამდე წლიურ მოგებას ან ზარალზე დარიცხვის მეშვეობით. წინა წლებში აღიარებული გაუფასურებით მიღებული ზარალი ანაზღაურებულია თუ შედეგად მოხდა ცვლილება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრავად გამოყენებულ შეფასებებში.

საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. საინვესტიციო ქონების ძირითადი კლასების ამორტიზაციის კოეფიციენტები შემდეგნაირად გამოიყურება:

	ცვეთის კოეფიციენტები:
შენობები	3%

შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირებულია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს იმის ალბათობა, რომ საგანთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური შედეგები გამოყენებულ იქნება ჯგუფის მიმართ და საგნის ღირებულება შეიძლება რეალურად იქნას შეფასებული. ყველა სხვა რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები ჩამოიწერება მათი გაწევისას. თუ საინვესტიციო ქონება ოკუპირდება მფლობელის მიერ, ხდება მისი გადაკლასიფიცირება ქონებად, მოწყობილობებად და აღჭურვილობად.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება: აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, მოწმდება გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებულ ვითარებაში განვითარებული მოვლენები ან ცვლილებები მიაჩნდება, რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ დაეკმდებაროს ანაზღაურებას. გაუფასურებით გამოწვეულ დანაკარგად აღიარებულია თანხა, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მისი ანაზღაურების ღირებულებას. ანაზღაურების ღირებულება წარმოადგენს აქტივის ყველაზე მაღალ სამართლიან ღირებულებას, ჩამოწერის ხარჯის და გამოყენების დროს მისი ღირებულების გამოკლებით. გაუფასურების შეფასებისთვის აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც ხდება მნიშვნელოვანწილად დამოუკიდებელი ფულადი სახსრების შემოძინებები (ფულადის სახსრების მაგნიტური ეროვნული). არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურებები („გუდვილის“ გარდა) ანალიზდება შესაძლო ინვერსიაზე ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიღებულ იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილ იქნება პასივის გადასაცემად შეფასების თარიღს ბაზრის მონაწილეთა შორის ჩვეულებრივ გარიგებაში. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი წარმოადგენს ბაზარს, რომელზეც აქტივთან ან პასივთან დაკავშირებული გარიგებები ხორციელდება საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, ფასების შესახებ ინფორმაციის მისაწოდებლად მიმდინარე რეჟიმში.

აქტიურ ბაზარზე საბრუნავი ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ფასდება, როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან პასივისთვის გამოცხადებული ფასისა და კომპანიის მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ნამრავლი. ეს ასე ხდება იმ შემთხვევაშიც კი, თუ ბაზრის ჩვეულებრივი ყოველდღიური ვაჭრობის მოცულობა არაა საკმარისი არსებული რაოდენობის დასაფარად და დაკვეთების განხორციელებას ერთ გარიგებაში პოზიციის გასაყიდად შეუძლია გავლენის მოხდენა გამოცხადებულ ფასზე.

შეფასების ტექნიკა, როგორცაა, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელები ან ბოლოდროინდელ საბაზრო გარიგებებზე დაფუძნებული მოდელები ან ინვესტირების ობიექტების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის, რომელთათვისაც გარე ბაზრის ფასების შესახებ ინფორმაცია არაა ხელმისაწვდომი. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიან ღირებულებათა იერარქიამ დონის მიხედვით, შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის შეფასებები გამოცხადებული ფასებით (არაკორექტირებული) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან პასივებისთვის, (ii) მეორე დონე არის შეფასების ტექნიკა ყველა მატერიალური ხარჯით, რომელიც ფიქსირდება აქტივისთვის ან პასივისთვის, პირდაპირ (ანუ, ფასების სახით) ან ირიბად (ანუ, ფასებიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე დონის შეფასებები წარმოადგენს შეფასებებს, რომლებიც არაა დაფუძნებული მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებზე (ანუ, შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან არადაკვირვებად საწყის მონაცემებს).

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ განპირობებულია ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენით, გაცემით ან განკარგვით. დამატებითი ხარჯი წარმოადგენს ხარჯს, რომელიც არ იქნებოდა გაწეული, ოპერაცია რომ არ განხორციელდებოდა. საოპერაციო ხარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც სავაჭრო აგენტების ფუნქციას ასრულებენ), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟების მიერ დაწესებულ მოსაკრებლებს და გადაცემასთან დაკავშირებულ გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს სასესიო პრემიებს ან დისკონტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

ამორტიზაციის ღირებულება ("AC") წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარებისას, ძირითადი თანხის დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივებისთვის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანაზღაურების ("ECL") გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას, რომელიც გადავადებულია თავდაპირველი აღიარებისას და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ამორტიზაციას, სესხის დაფარვის თანხამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტებიდან მიღებული შემოსავალი და დარიცხული პროცენტების ხარჯი, დარიცხული კუპონისა და ამორტიზებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისა და გადავადებული გადასახდელების ჩათვლით, არსებობის შემთხვევაში), არაა ინდივიდუალურად წარმოდგენილი და გათვალისწინებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დაკავშირებულ საგნების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი წარმოადგენს შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში დარიცხული პროცენტებიდან მიღებული შემოსავალი და დარიცხული პროცენტების ხარჯის განაწილების მეთოდს, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღწევად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს გაანგარიშებული სამომავლო ნაღდი ფულის გადახდების ან მიღების დისკონტირებას (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გამოკლებით), ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროებისამებრ, ფინანსური ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების მოძრაობის დისკონტირებას პროცენტის მომდევნო ფასების გადახედვის თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო მარჟას ინსტრუმენტში მითითებული არაფიქსირებული განაკვეთით ან სხვა ცვალებადი მაჩვენებლებისა, რომლებიც არაა გადაყვანილი საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიების ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში. ამჟამინდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს კონტრაქტის მხარეთა შორის ყველა გადახდილ ან მიღებულ გადასახდელს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს. საკრედიტო რისკით გაუფასურებული შემენილი ან წარმოშობილი აქტივებისთვის („POCI“) თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება საკრედიტო რისკის გათვალისწინებით, ანუ ის ითვლება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე თავდაპირველი აღიარებისას და არა სახელშეკრულებო გადახდებიდან გამომდინარე.

ფინანსური ინსტრუმენტები -თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად ფიქსირდება სამართლიანი ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად ფიქსირდება სამართლიანი ღირებულებით პლიუს საოპერაციო ხარჯები. სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას საუკეთესოდ დასტურდება გარიგების ფასით. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას ფიქსირდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გაყიდვის ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რაც შეიძლება დადასტურდეს სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციებით იმავე ინსტრუმენტში ან შეფასების ტექნიკით, რომლის საწყისი მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ხდება ECL რეზერვის აღიარება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც ფასდება ამორტიზაციის ღირებულებით და ინვესტიციებისთვის დებიტორულ ინსტრუმენტებში, რომლებიც ფასდება FVOCI-თ, რაც იწვევს დაუყოვნებლივ ფინანსურ ზარალს.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. ჯგუფი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს შეფასების შემდეგი კატეგორიებით: FVTPL, FVOCI და AC. დებიტორული ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) ჯგუფის ბიზნეს-მოდელზე, დაკავშირებული აქტივების პროტფელის მართვისთვის და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადის მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნეს-მოდელი ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს ჯგუფი აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოქმნის მიზნით - მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ჯგუფის მიზანი: (i) აქტივებისგან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება ("ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვების მიზნით") ან (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ისე იმ ფულადი ნაკადების შეგროვება, რომლებიც წარმოიქმნება აქტივების გაყიდვიდან ("ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვების მიზნით და გაყიდვა"), ან, თუ არც (i) და არც (ii) არ გამოიყენება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც "სხვა" ბიზნეს-მოდელის ნაწილი და იზომება FVTPL- ით.

ბიზნესის მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) მოქმედებების ყველა იმ შესაბამისი მტკიცებულების საფუძველზე, რომლებსაც ჯგუფი ახორციელებს შეფასების თარიღისთვის ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნის მისაღწევად. ჯგუფის მიერ ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრავად გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, დაკავშირებული აქტივებისთვის ფულადი სახსრების ნაკადების შეგროვების, რისკების შეფასების და მართვის, აქტივების ეფექტურობის შეფასების და მენეჯერების ანაზღაურების წარსულ გამოდილებას. ჯგუფის მიერ საკუთარი ფინანსური აქტივების ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისას გამოყენებული კრიტიკული განხილვები იხილეთ შენიშვნა 5-ში.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადის მახასიათებლები. თუ ბიზნეს-მოდელის აქტივების ფლობის მიზანი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვებაა, ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ფლობა და გაყიდვა, ჯგუფი აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს („SPPI“). წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებიანი ფინანსური აქტივები განიხილება მთლიანობაში, როდესაც დგინდება თუ რამდენად შეესაბამება მათი ფულადი სახსრები SPPI ფუნქციებს. ამ შეფასების განხორციელებისას, ჯგუფი ითვალისწინებს, შეესაბამება თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები ძირითად საკრედიტო შეთანხმებებს, ანუ პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის, ფულის დროითი ღირებულების, სხვა ძირითადი საკრედიტო რისკებისა და მოგების მარჟის გათვალისწინებას.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

თუ სახელშეკრულებო პირობები ქმნის რისკის ან არასტაბილურობის საფრთხეს, რაც არ შეესაბამება თანხის ძირითადი სესხის შეთანხმებებს, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და იზომება FVTPL-ში. SPPI-ს შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომში არ ხდება მისი გადაფასება. ჯგუფის მიერ საკუთარი ფინანსური აქტივების SPPI შეფასების განხორციელებისას გამოყენებული კრიტიკული განხილვები იხილეთ შენიშვნა 5-ში.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიცირება ხდება მხოლოდ პორტფელის მართვის მოდელის მთლიანად შეცვლის შემთხვევაში. რეკლასიფიკაციას აქვს სავარაუდო ეფექტი და ხორციელდება პირველი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც მოსდევს ბიზნეს-მოდელის ცვლილებას. საწარმოს არ შეუძლია თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შედარებითი პერიოდის განმავლობაში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაციები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ELC საკრედიტო ზარალის ანაზღაურება ჯგუფს აქვს სამი ტიპის ფინანსური აქტივი, რომლებიც ექვემდებარება ECL მოდელს - სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, გაცემული სესხები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

ჯგუფი მიმართავს „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი“ 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურებას ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და გასული დღეების მიხედვით.

შენიშვნა 27 მოიცავს ინფორმაციას შემავალი მონაცემების, დაშვებების და შეფასების მეთოდების შესახებ, რომლებიც გამოყენებულია ECL შეფასებისას, მათ შორისაა განმარტება, თუ როგორ ურთავს ჯგუფი საპროგნოზო ინფორმაციას ECL მოდელს.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება მთლიანად ან ნაწილობრივ, როდესაც ჯგუფი ამოწურავს აღდგენის ყველა პრაქტიკულ მცდელობას და ასკვნის, რომ არ არსებობს აღდგენის გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების გაუქმების მოვლენას. ჯგუფს შეუძლია ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც კვლავ ექვემდებარება სააღსრულებო საქმიანობას როდესაც ჯგუფი ცდილობს გადაიხადოს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული თანხები, თუმცა, არ არსებობს აღდგენის გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - ბალანსიდან ჩამოწერა. ჯგუფი ბალანსიდან ჩამოწერს ფინანსურ აქტივებს, როდესაც (ა) აქტივები იქნება გამოსყიდული ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებების ვადა სხვაგვარად ამოიწურება ან (ბ) ჯგუფი გადასცემს უფლებებს ფინანსური აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე ან დადებს საკვალიფიკაციო სატრანზიქტო შეთანხმებას, ამავდროულად (ი) აქტივების საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და უპირატესობის არსებითად გადაცემით ან (ii) საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და უპირატესობის გადაცემისა და შენარჩუნების გარეშე, მაგრამ კონტროლის შენარჩუნების გარეშე.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარეს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა მიჰყიდოს აქტივი მთლიანად არადაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური აქტივები - მოდიფიკაცია. ზოგჯერ ჯგუფი ახორციელებს ფინანსური აქტივების სხელშეკრულებო პირობების გადახედვას ან სხვაგვარ მოდიფიცირებას. შემდეგი ფაქტორების გათვალისწინებით, ჯგუფი აფასებს, არსებითია თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მოდიფიკაცია: ნებისმიერი ახალი სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც არსებით გავლენას ახდენს აქტივის რისკის პროფილზე (მაგალითად, მოგების წილი ან კაპიტალზე დაფუძნებული შემოსავალი), მნიშვნელოვანი ცვლილება საპროცენტო განაკვეთში, ცვლილება ვალუტის დენომინაციაში, ახალი უზრუნველყოფა ან კრედიტის გაზრდა, რაც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივთან ასოცირებულ კრედიტის რისკზე ან კრედიტის მნიშვნელოვნად გაზარდვას, როდესაც მსესხებელი არ განიცდის ფინანსურ სირთულეებს.

თუ შეცვლილი პირობები არსებითად განსხვავებულია, თავდაპირველი აქტივიდან ფულადი სახსრების მომრაობის უფლება იწურება, ჯგუფი წყვეტს თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარებას და აღიარებს ახალ აქტივს მისი სამართლიანი ღირებულებით. ხელშეკრულება გადახედვის თარიღად ითვლება საწყისი აღიარების თარიღი გაუფასურების გაანგარიშების შემდგომი მიზნებისათვის, მათ შორის იმის განსაზღვრისთვის, ჰქონდა თუ არა ადგილი საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას (SICR). ჯგუფი ასევე აფასებს, აკმაყოფილებს თუ არა ახალი სესხი ან სასესხო ინსტრუმენტი მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) კრიტერიუმს. ნებისმიერი სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი საწყისი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ახალი, არსებითად მოდიფიცირებული აქტივის სამართლიან ღირებულებას შორის, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვაობა მიეკუთვნება მფლობელებთან გარიგებას კაპიტალთან დაკავშირებით.

იმ შემთხვევაში, როდესაც გადახედვა განპირობებული იქნა მეორე მხარის ფინანსური სირთულეებისა და თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდების განხორციელების შეუძლებლობის გამო, ჯგუფი ადარებს თავდაპირველ და შესწორებულ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს აქტივებთან, რათა განსაზღვროს აქტივის რისკები და სარგებელი არსებითად განსხვავდება თუ არა ერთმანეთისგან სახელშეკრულებო მოდიფიკაციის გამო. ხელშეკრულების მოდიფიკაცია. თუ რისკები და სარგებელი არ იცვლება, შეცვლილი აქტივი არსებითად არ განსხვავდება თავდაპირველი აქტივისაგან და მოდიფიკაცია არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას. ჯგუფი ახდენს მთლიანი საბალანსო ღირებულების გადანაწილებას შეცვლილი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დისკონტირების საშუალებით თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ან კრედიტის გათვალისწინებით კორექტირებული საპროცენტო განაკვეთით POCI ფინანსური აქტივებისთვის) და აღიარებს მოდიფიკაციით განპირობებულ სარგებელს ან ზარალს მოგებას ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები - შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში AC-ს მიხედვით შეფასებული, გარდა (i) ფინანსური ვალდებულებების FVTPL-ში: აღნიშნული კლასიფიკაცია გამოიყენება დერივატივებისთვის, ვაჭრობისთვის დაკავებულ ფინანსური ვალდებულებებისთვის (მაგალითად, ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიციები), შემსყიდველის მიერ ბიზნეს-კომბინაციაში აღიარებული პირობითი ანაზღაურებისთვის და სხვა ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც ამგვარადაა დადგენილი თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებისა და სესხის ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები - ბალანსიდან ჩამოწერა. ფინანსური ვალდებულებები ბალანსიდან ჩამოიწერება მათი ამოწურვისთანავე (ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმებულია ან ამოწურულია). ჯგუფსა და თავდაპირველ კრედიტორებს შორის სასესხო ინსტრუმენტების გაცვლა არსებითად განსხვავებული პირობებით, აგრეთვე არსებული ფინანსური ვალდებულებების ვადებისა და პირობების არსებითი შეცვლა, აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავდება იმ შემთხვევაში თუ ახალი პირობების შესაბამისად, ფულადი სახსრების ნაკადების ფასდაკლებული წარდგენილი ღირებულება, მათ შორის, ნებისმიერი ნეტო მოსაკრებელი ორიგინალური ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით მიღებულ და ფასდაკლებულ ნებისმიერი გადასახადებზე, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების ნარჩენი ფულადი სახსრების ნაკადების წარდგენილი ფასდაკლებული ღირებულებისაგან. ამასთან, გათვალისწინებულია სხვა თვისებრივი ფაქტორები, მაგალითად ვალუტა, რომელშიც დენომინირებულია ინსტრუმენტი, საპროცენტო განაკვეთის ტიპში ცვლილებები, ინსტრუმენტზე მიმაგრებული ახალი კონვერტაციის თვისებები და საკრედიტო შეთანხმებებში ცვლილებები. თუ დებიტორული ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა ითვლება დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან გადასახადი აღიარებულია როგორც დაფარვის მოგების ან ზარალის ნაწილი. თუ გაცვლა ან მოდიფიკაცია არ არის აღრიცხული, როგორც დაფარვა, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან გადახდილი გადასახადი აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება შეცვლილი ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში. ვალდებულებების ცვლილებები, რომლებიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება როგორც ცვლილება გამოთვლაში, კუმულატიური მიახლოების მეთოდით, მოგებასა და ზარალში აღიარებული ნებისმიერი მოგებითა ან ზარალით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებში სხვაობის ეკონომიკური შინაარსი მიეკუთვნება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარიგებებს მფლობელებთან.

FVTPL-ში მითითებული ფინანსური ვალდებულებები ჯგუფს, FVTPL-ს მიხედვით, შეუძლია მიუთითოს გარკვეული ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას. ასეთ ვალდებულებებზე მოგება და ზარალი წარმოდგენილია მოგებაში ან ზარალში, გარდა სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობისა, რომელიც განპირობებულია ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებებით (განისაზღვრება როგორც ის ოდენობა, რომელიც არ შეიძლება მიეკუთვნებოდეს საბაზრო პირობების ცვლილებებს, რომლებიც ზრდის საბაზრო რისკს), რომელიც აღირიცხება OCI- ში და შემდგომში არ ხდება მისი რეკლასიფიცირება მოგებად ან ზარალად. აღნიშნული ხორციელდება თუ ასეთი პრეზენტაცია არ შექმნის ან არ გაზრდის საბუღალტრო შეუსაბამობას, რომელ შემთხვევაშიც ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებებთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი ასევე წარმოდგენილია მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთჩათვლას ექვემდებარება და წმინდა თანხა დაფიქსირდება მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა არსებობს აღიარებული თანხების ჩათვლის იურიდიულად დაცული უფლება და არსებობს ურთიერთჩათვლის განხორციელების ან ერთდროულად აქტივის გაყიდვისა და ვალდებულების დაფარვის განზრახვა. ამგვარი ჩათვლის უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიული ძალა უნდა ჰქონდეს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი საქმიანობისას, (ii) მოვალეობების შეუსრულებლობის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს, მოთხოვნაზე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან მაღალ-ლიკვიდურ ინვესტიციებს თავდაპირველი დაფარვის ვადით სამი თვე ან ნაკლები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფასდება ამორტიზაციის ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი იმართება სახელშეკრულებო ფულადი სახსრების ნაკადების შეგროვებისთვის და ეს ფულადი სახსრების ნაკადები წარმოადგენს SPPI- ს, და (ii) ისინი არ არის მითითებული FVTPL-ში. მხოლოდ ისეთი კანონმდებლობით მინიჭებული ფუნქციები, როგორიცაა რესტრუქტურისაციის შესახებ კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, არ ახდენს გავლენას SPPI ტესტზე, თუ ისინი იმგვარად არაა შესული ხელშეკრულების პირობებში, რომ აღნიშნულმა ფუნქციამ იმოქმედოს კანონმდებლობაში შემდგომი ცვლილებების შემთხვევაშიც.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში ფასდება ამორტიზაციის ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება. სავაჭრო საკრედიტო დავალიანების დარიცხვა ხდება, როცა მეორე მხარე შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ თავის მოვალეობებს და როცა ეს დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულ იქნება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში შეფასებულ იქნება ამორტიზაციის ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სესხები და კრედიტები. სესხები და კრედიტები თავდაპირველად აღიარებულია მათი სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომში ფასდება ამორტიზაციის ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

საშემოსავლო გადასახადები. საშემოსავლო გადასახადები გათვალისწინებულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებში ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ შეიტანა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელთა მიხედვითაც კომპანიებს (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვეო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ მოუწევთ მოგებაზე საშემოსავლო გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ აღნიშნული მოგება განაწილებულია ან ითვლება განაწილებულად დივიდენდის ფორმით.

საშემოსავლო გადასახადის 15% გადახდა ხდება მთლიან ღირებულებაზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები გაერთიანებული უნდა იქნას 5% დაკავებული გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაყოფილი იქნას 0.85-ზე), ფიზიკური პირებისთვის და არა-რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდების გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები გათავისუფლებულია გადასახადებისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში მიღებულ შემოსავალზე დარიცხული დივიდენდები ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადის დარიცხვას მთლიან ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც გამოცხადებული ან დასაბუთებული მოგებაზე გადახდილი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის წილი იმავე პერიოდის ჯამურ წმინდა მოგებასთან შედარებით, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაკისრებულ ფაქტიურ საშემოსავლო გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან გამომდინარე საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როცა გამოცხადდება დივიდენდები, განურჩევლად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, გადასახადი ექვემდებარება გადახდას გაწეულ ხარჯებსა და სხვა გადახდილ თანხებზე, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივებისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა საავანსო თანხა, გადახდილი კომპანიებისთვის, რომლებიც რეგისტრირებულია იმ იურისდიქციებში, რომლებსაც შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი აქვთ და სხვა გარკვეული ოპერაციები ამგვარ კომპანიებთან, ასევე ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ იბეგრება. ამგვარი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლისგანაც გაქვითულია საგადასახადო შეღავათები, რომლებიც მოთხოვნილია აქტივებზე ან იმ კომპანიებისთვის გადახდილი საავანსო თანხების სანაცვლოდ მიღებულ მომსახურებაზე, რომლებიც რეგისტრირებულია იმ იურისდიქციებში, რომლებსაც შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი აქვთ ან ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტებისთვის გაცემული სესხების დაბრუნება ფიქსირდება გადასახადებში, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციების ხელახალი შეფასება ხდება ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ. ვალდებულებები ფიქსირდება საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებისთვის, რომლებიც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომლებიც მეტი ალბათობით გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას, თუ პოზიციები ექვემდებარება უნდა ყოფილიყო დაყენებული საგადასახადო ორგანოების მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედებულია ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს და ამგვარ საკითხებზე სასამართლოს ან ნებისმიერ სხვა ცნობილ გადაწყვეტილებას. პასუხისმგებლობა ჯარიმებზე, პროცენტსა და გადასახადებზე, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა, აღიარებულია ანგარიშგების პერიოდის დასასრულს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო დანახარჯების ხელმძღვანელობის საუკეთესო გაანგარიშებაზე დაყრდნობით. გაურკვეველი საშემოსავლო პოზიციების კორექტირებები ფიქსირდება საშემოსავლო გადასახადის ნაწილში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. პროდუქციის რეალიზაციისას დამატებული ღირებულების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია გაყიდვებთან, ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას მომხმარებლებისთვის საქონლისა ან მომსახურების მიწოდებისას. პროდუქციის რეალიზაციისას დამატებული ღირებულების გადასახადი, როგორც წესი, ანაზღაურებადია პროდუქციის რეალიზაციისას დამატებული ღირებულების მიმართ, დღე ინვოისის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს დაფარვის ნებას რთავენ ურთიერთჩათვლის საშუალებით. ყიდვა-გაყიდვასთან დაკავშირებული დღე აღიარებული და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ურთიერთჩათვლის საშუალებით. თუ გათვალისწინებულია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი ფიქსირდება მევალის მთლიანი თანხისთვის, დღე ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მითითებულია ღირებულებასა და რეალიზაციის წმინდა ღირებულებას შორის უმცირესი ოდენობით. ინვენტარიზაციის ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მნიშვნელობის საფუძველზე. მზა პროდუქციის ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ხარჯებსა და შესყიდვის ფასს, საიმპორტო მოსაკრებელსა და სხვა აუნაზღაურებელ გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დამუშავების ხარჯებს და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს, სავაჭრო ფასდაკლებების, შეღავათებისა და მსგავსის გამოკლებით, რომელიც გაწეულია სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მიტანისას მათ ამჟამინდელ ადგილსა და მდგომარეობაში.

ყოველი ანგარიშგების თარიღისას, ხდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებისას, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის რეალიზაციის წმინდა ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი დაუყოვნებლივ იქნება აღიარებული მოგებას ან ზარალში.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

წინსწრებით გადახდები. წინსწრებით გადახდები ხორციელდება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. წინსწრებით გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც არა-მიმდინარე, თუ წინსწრებით გადახდასთან დაკავშირებული საქონლისა ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ ან თუ წინსწრებით გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავად იქნება კლასიფიცირებული, როგორც არა-მიმდინარე, თავდაპირველი აღიარებისას. წინსწრებით გადახდები აქტივების შესაძენად გადაირიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის მიღების შემდეგ და არსებობს იმის ალბათობა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური პრივილეგიები მიენიჭება ჯგუფს. სხვა წინსწრებით გადახდების ჩამოწერა ხდება მოგებასა ან ზარალზე, როცა მიღებულია წინსწრებით გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ წინსწრებით გადახდებთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, წინსწრებით გადახდის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოწერილია, ხოლო გაუფასურებით გამოწვეული შესაბამისი ზარალი აღიარებულია წლის მოგებას ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. ჯგუფის გამოცხადებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის პარტნიორების მიერ. ცვლილებები ჯგუფის გამოცხადებულ კაპიტალში შეტანილ იქნება მხოლოდ ჯგუფის პარტნიორის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები ფიქსირდება დავალიანების სახით და იქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ინ პერიოდში, როცა ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად უფლებამოსილების მინიჭებამდე გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი მითითებულია შემდგომ მოვლენათა შენიშვნაში (შენიშვნა 32).

რეზერვები ვალდებულებებისა და დარიცხვებისთვის. ვალდებულებებისა და დარიცხვების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროის და ოდენობის არაფინანსური ხასიათის ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე იურიდიული ან პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება, არსებობს ალბათობა იმისა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო გახდება ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის საიმედო შეფასების განხორციელება. რეზერვები ფასდება ხარჯების მიმდინარე სიდიდით, რომელთა გაღებაც მოსალოდნელია, რომ საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გადახდამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. რეზერვის ზრდა დროის განმავლობაში აღიარებულია, როგორც გასავალი ფინანსურ ხარჯებში.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი წარმოადგენს ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს შემოდინებულ თანხას. შემოსავალი აღიარებულია გარიგების ფასის ოდენობით. გარიგების ფასი არის იმ ანაზღაურების ოდენობა, რომლის მიღების უფლებას ჯგუფი ვარაუდობს მომხმარებლისთვის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით შეგროვებული თანხების გამოკლებით.

შემოსავლის აღიარება ხდება ფასდაკლების, დაბრუნებების და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

საქონლის გაყიდვები. გაყიდვების აღიარება ხდება საქონელზე კონტროლის გადაცემის მომენტში, როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს ან გადააზიდვას, მომხმარებელს აქვს საქონლის სრულად განკარგვის უფლება, და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. საქონელი ითვლება ადგილზე მიტანილად, როდესაც საქონელი ტრანსპორტირებულია კონკრეტულ ადგილზე ან მიწოდებულია გადაამზადვისთვის, შეფერხებისა და ზარალის რისკი გადაცემულია მომხმარებლისთვის, ან როდესაც მომხმარებელმა მიიღო საქონელი ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღების შესახებ დებულებებმა ძალა დაკარგა, ან ჯგუფს აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

არ ითვლება რომ წარმოდგენილია დაფინანსების ელემენტი, ვინაიდან გაყიდვები ხორციელდება 30-დღიანი ვადის მქონე საკრედიტო პერიოდში, რაც შეესაბამება საბაზრო პრაქტიკას. დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება ტვირთის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურება უპირობოა, რადგან გადახდის ვადის დადგომას მხოლოდ დრო აშორებს.

მომსახურების გაყიდვა. ჯგუფი ახორციელებს მომსახურებას ფიქსირებული და ცვლადი ფასების ხელშეკრულებების საფუძველზე. მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომლის დროსაც ხდება მომსახურების გაწევა. ფიქსირებული ფასის ხელშეკრულებებისთვის შემოსავალი აღიარებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის მიწოდებული ფაქტობრივი მომსახურების საფუძველზე, მთლიანი გასაწევი მომსახურების პროპორციულად, რადგან მომხმარებელი იღებს და იყენებს სარგებელს ერთდროულად. აღნიშნული განისაზღვრება მოსალოდნელ სამუშაო საათებთან შედარებით ფაქტურად გახარჯული სამუშაო საათების საფუძველზე.

როდესაც კონტრაქტები მოიცავს მრავალჯერადი შესრულების ვალდებულებებს, გარიგების ფასი გამოიყოფა თითოეული ცალკეული შესრულების ვალდებულებაზე, ცალკეული გაყიდვების ფასების საფუძველზე. იქ, სადაც ეს უშუალოდ არ შეინიშნება, ისინი ფასდება მოსალოდნელი ღირებულების და ფასს პლიუს მარჟის საფუძველზე.

თუკი გარემოებები შეიცვლება, შემოსავლების, ხარჯების ან შესრულების პროგრესის ხარისხი გადაიხედება დასრულებამდე. შემოსავლის ან ხარჯების ნებისმიერი გამოწვეული ზრდა ან შემცირება ასახება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გადახედვის საჭიროების წარმომქმნელი გარემოებები ცნობილი ხდება მენეჯმენტისთვის.

4 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების შეჯამება (გაგრძელება)

ფიქსირებული ფასის ხელშეკრულების შემთხვევაში, მომხმარებელი იხდის ფიქსირებულ თანხას გადახდის გრაფიკის საფუძველზე. თუ ჯგუფის მიერ გაწეული მომსახურებები აღემატება გადახდას, ხდება სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება. თუ გადახდები აღემატება გაწეულ მომსახურებას, ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება.

თუ ხელშეკრულებაში შედის საათობრივი გადასახადი, შემოსავალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის ინვოისის სახით წარდგენის უფლებაც აქვს ჯგუფს. მომხმარებლებს ინვოისი ეგზავნებათ ყოველთვიურად, ხოლო ანაზღაურების გადახდა ხდება ინვოისის წარდგენის შემდეგ.

თუ ხელშეკრულება ითვალისწინებს ცვალებად ანაზღაურებას, შემოსავალი აღიარდება მხოლოდ იმ ხარისხით, რომლითაც სავარაუდოა, რომ არ მოხდება ამგვარი ანაზღაურების მნიშვნელოვანი უკუქცევა.

ანაზღაურებები თანამშრომელთათვის. ხელფასი, საქართველოს საპენსიო ფონდში შესატანი თანხები, წლიური შვებულებისა და ბიულეტენის თანხა, ბონუსები და არაფულადი ბენეფიტები ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, რომელშიც ხდება ჯგუფის შესაბამისი თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურების გაწევა. ჯგუფს არ აქვს იურიდიული ან ტრადიციული ვალდებულება პენსიის ან მსგავსი დახმარების გადახდაზე, გარდა კანონით დადგენილი შენატანების სქემის გადასახადებისა.

ფინანსური ანგარიშების შესწორება მათი გამოშვების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ამ ფინანსურ ანგარიშებში გამოშვების შემდეგ საჭიროებს ჯგუფის ხელმძღვანელობის თანხმობას, რომელიც ანიჭებს უფლებას მოსილებას ამ ფინანსური ანგარიშების გამოშვებაზე.

5 კრიტიკული საზღვალტრო გაანგარიშებები და მსჯელობები ზუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს გაანგარიშებებსა და ვარაუდებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშებში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და პასივების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. გაანგარიშებები და მოსაზრებები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, სამომავლო მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, რომლებიც მიჩნეულია გონივრულად მოცემულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე გამოთქვამს გარკვეულ მოსაზრებებს, გარდა იმისა, რაც მოიცავს გაანგარიშებებს, ზუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშებში აღიარებულ თანხებზე და გაანგარიშება, რომელსაც შეუძლია მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და პასივების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს შემდეგს:

ECL-ის (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის) შეფასება. ECL-ის შეფასება წარმოადგენს მნიშვნელოვან გათვლას რომელიც მოიცავს განსაზღვრის მეთოდოლოგიას, მოდელს და მონაცემთა შეყვანას. ECL-ის შეფასების მეთოდოლოგია გამჟღავნებულია შენიშვნა 27-ში. საკრედიტო ზარალის რეზერვზე ძირითად გავლენას ახდენენ შემდეგი კომპონენტები: დეფოლტის განსაზღვრა და SICR. ჯგუფი რეგულარულად იხილავს და ამოწმებს მდელებს და მათ შემავალ მონაცემებს, რათა შემცირდეს სხვაობები მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის შეფასებებსა და პრაქტიკაში არსებულ ფაქტიურ საკრედიტო ზარალს შორის. ჯგუფმა გამოიყენა დამტკიცებული საპროგნოზო ინფორმაცია ECL-ის შეფასებისთვის, პირველ რიგში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მაკროეკონომიკული პროგნოზირების მოდელის შედეგი. ვინაიდან კომპანია საქონლის უმეტეს ნაწილს ექსპორტზე აგზავნის სხვადასხვა ქვეყნებში, საპროგნოზო შეფასებას არ აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ECL-ზე.

ბიზნეს-მოდელის შეფასება. ბიზნეს-მოდელი განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას. ხელმძღვანელობამ, ბიზნეს-მოდელის შეფასებისას გამოიყენა მსჯელობა ფინანსური პორტფელების აგრეგირების დონის განსაზღვრისას. გაყიდვის გარიგებების შეფასებისას, ჯგუფმა გაითვალისწინა მათი ისტორიული სიხშირე, ვადები და ღირებულება, გაყიდვების მიზეზები და მოლოდინები სამომავლო გაყიდვებიდან. კრედიტუნარიანობის გაუარესების გამო პოტენციური ზარალის მინიმუმაციისკენ მიმართული გაყიდვების გარიგებები ითვლება ბიზნეს-მოდელის „აქტივების დაკავება ფულადი სახსრების მიღებისთვის“ შესაბამისად. სხვა გაყიდვები დაფარვის ვადამდე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული საკრედიტო რისკის მართვასთან, ასევე შეესაბამება ბიზნეს-მოდელს „აქტივების დაკავება ფულადი სახსრების მიღებისთვის“, იმ პირობით, რომ ისინი არ არის ხშირი ან უმნიშვნელო ღირებულებისაა როგორც ცალ-ცალკე, ასევე ერთობლიობაში. ჯგუფი აფასებს გაყიდვების გარიგებების მნიშვნელოვნებას გაყიდვების ღირებულების შედარებით პორტფელის ღირებულებასთან, ამ უკანასკნელის საშუალო მოქმედების ვადის განმავლობაში ბიზნეს-მოდელის შეფასების გათვალისწინებით. ამასთან, ფინანსური აქტივების გაყიდვები, რომლებიც მოსალოდნელია მხოლოდ სტრესული სცენარის განვითარების პირობებში, ან იმ ცალკეული მოვლენის საპასუხოდ, რაც ჯგუფის კონტროლის ფარგლებს სცილდება, არ მეორდება და არ შეიძლება მოსალოდნელი იყოს ჯგუფისთვის, ბიზნეს-მოდელის მიზნისთვის განიხილება როგორც შემთხვევითი და არ ახდენს გავლენას შესაბამისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციაზე.

ბიზნეს-მოდელი „აქტივების დაკავება ფულადი სახსრების მიღებისთვის“ ნიშნავს, რომ აქტივები კავდება ფულადი ნაკადების მისაღებად, მაგრამ გაყიდვა ასევე განუყოფელი ნაწილია ბიზნეს-მოდელის მიზნის მისაღწევად, როგორცაა ლიკვიდურობის საჭიროებების მართვა, გარკვეული შემოსავლიანობის მიღწევა ან ფინანსური აქტივების ხანგრძლივობის დამთხვევა იმ ვალდებულებების ხანგრძლივობაზე, რომლებიც აფინანსებს აღნიშნულ აქტივებს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებული იქნა, როგორც დაკავებულები ფულადი სახსრების მისაღებად.

ძირითადი საწარმოო საშუალებებისა და მოწყობილობის ექსპლუატაციის ვადა. ძირითადი საწარმოო საშუალებებისა და მოწყობილობის ექსპლუატაციის ვადის გაანგარიშება განხილვის საგანს წარმოადგენს მსგავსი აქტივებით გამოცდილებაზე დაყრდნობით. აქტივებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენების საშუალებით ხორციელდება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა, ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ ექსპლუატაციის ვადას აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ სავარაუდო პერიოდის შესაბამისად, რომელიც მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს მოუტანს ჯგუფს. გათვალისწინებულია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება;

თუ სავარაუდო ექსპლუატაციის ვადები 10%-ით განსხვავდება ხელმძღვანელობის გაანგარიშებებისგან, ზემოქმედება ამორტიზაციაზე 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, იქნება მისი გაზრდა/შემცირება 141,555 ლარით (2018: 135,807 ლარით).

6 განახლებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 16, იჯარები (გამოშვებულია 2019 წლის 1 იანვარს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება). ჯგუფმა გადაწყვიტა სტანდარტის დანერგვა მისი სავალდებულო მიღების თარიღიდან, 2019 წლის 1 იანვრიდან, მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით, შედარებადი მონაცემების გადახედვის გარეშე და სტანდარტით დაშვებული გარკვეული გამარტივებების გამოყენებით. აქტივები, ქონების იჯარით გაცემისას გამოყენების უფლების ფორმით, ფასდება გადასვლისას, ისე, თითქოს ახალი წესები ყოველთვის გამოიყენებოდა. ყველა სხვა აქტივები გამოყენების უფლების ფორმით, მიღების მომენტში ფასდება საიჯარო ვალდებულების ოდენობით (კორექტირებული ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული ხარჯების მიხედვით).

ფასს 16-ის პირველად გამოყენებისას ჯგუფმა მიმართა სტანდარტის მიერ დაშვებულ შემდეგ პრაქტიკულ ხერხებს:

- ერთიანი დისკონტორების განაკვეთის გამოყენება საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელისთვის,
- დაყრდნობა იჯარების დამამდიმბლობის წინა შეფასებებზე, როგორც გაუფასურების შემოწმების ალტერნატივაზე - 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არ ყოფილა დამამდიმბელი ხელშეკრულებები.
- 2019 წლის 1 იანვრისთვის 12 თვეზე ნაკლები დარჩენილი ვადიანი ოპერაციული იჯარების აღრიცხვა მოკლე ვადიან იჯარებად,
- 5000 აშშ დოლარის ლარში ეკვივალენტი ღირებულების ოპერაციული იჯარების აღრიცხვა დაბალი ღირებულების იჯარებად,
- მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენება,
- რეტროსპექტული ანალიზის გამოყენება იჯარის ვადის განსასაზღვრავად, სადაც ხელშეკრულება მოიცავს იჯარის გაგრძელების ან შეწყვეტის ვარიანტებს.

ჯგუფმა ასევე გადაწყვიტა არ განახორციელოს განმეორებითი შეფასება იმისა, წარმოადგენს თუ არა ხელშეკრულება იჯარის ხელშეკრულებას ან მოიცავს თუ არა იჯარას თავდაპირველი გამოყენების თარიღის მდგომარეობით. აღნიშნულის ნაცვლად გადასვლის თარიღამდე ძალაში შესული ხელშეკრულებებისთვის, ჯგუფი დაყრდნო საკუთარ შეფასებას, განხორციელებულს ბასს 17-ს, იჯარების და ფასს 4-ის გამოყენებით, „განსაზღვრა იმისა, შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას“.

შედეგად არ ყოფილა აღიარებული საიჯარო ვალდებულება და აქტივები გამოყენების უფლების ფორმით, ვინაიდან ყველა იჯარის ხელშეკრულება განიხილა ან დაბალი ღირებულების ან მოკლევადიან იჯარებად.

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს, თუმცა არ მოუხდენიათ რაიმე არსებითი გავლენა ჯგუფზე.

- ფასიკ 23 „გაურკვევლობა საშემოსავლო გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმებთან დაკავშირებით“ (გამოშვებულია 2017 წლის 7 ივნისის და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება)
- წინასწარი გადახდის ფუნქცია უარყოფითი კომპენსაციით - ფასს 9-ს შესწორებები (გამოშვებულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება)
- ბას 28-ს შესწორებები „გრძელვადიანი ინტერესები მოკავშირე და ერთობლის საწარმოებში“ (გამოშვებულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება)
- ფასს-ების 2015-2017 ციკლის წლიური გაუმჯობესებები - ფასს 3-ის, ფასს 11-ის, ბასს 12-ის და ბასს 23-ის შესწორებები (გამოშვებულია 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება)
- ბასს 19-ის შესწორებები „გეგმის შეცვლა, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოშვებულია 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება).

7 სიახლეები ბუღალტრული აღრიცხვის სფეროში

გამომგებულ იქნება გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მოგვიანებით და რომელიც ჯგუფს ადრე არ მიუღია.

აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის პარტნიორს და მასთან დაკავშირებულ ან ერთობლივი საწარმოს შორის - შესწორებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემა 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შედის სსბს-ს მიერ განსაზღვრული თარიღით ან მოგვიანებით დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს შესწორებები მიმართულია ფასს 10-ის და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამოების აღმოფხვრისკენ, ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვისას ან კონტრიბუციისას. შესწორების მთავარი შედეგი იმაში მდგომარეობს, რომ სრული მოგების ან ზარალის აღიარება ხდება, როდესაც ოპერაციაში ჩართულია ბიზნესი. ნაწილობრივი ზარალი ან მოგება აღიარებულია, როცა ოპერაცია მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენს ბიზნესს, მაშინაც კი, როდესაც მათი მფლობელი შეილობილი კომპანიაა. ჯგუფი მიმდინარე პერიოდში აფასებს შესწორებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 17, "სადაზღვევო კონტრაქტები" (გამოცემული 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია პერიოდებისთვის, რომლებიც 2021 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ იწყება). ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 17 ანაცვლეს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტს 4, რომელმაც კომპანიებს მისცა ნებართვა განახორციელონ ბუღალტრული აღრიცხვა სადაზღვევო კონტრაქტებისთვის არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. ამის შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური მაჩვენებლების შედარება. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 17 წარმოადგენს ერთიან პრინციპზე დაფუძნებულ სტანდარტს ყველა ტიპის სადაზღვევო კონტრაქტების აღრიცხვისთვის, გადაზღვევის კონტრაქტების ჩათვლით, რომლებიც მზღვევებს აქვს. სტანდარტი ითვალისწინებს სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფების აღიარებასა და შეფასებას: (i) სამომავლო ფულადი საშუალებების (შესრულების ფულადი საშუალებების) რისკებზე კორექტირებული ამჟამინდელი ღირებულებით, რომელიც მოიცავს მთელ ხელმისაწვდომ ინფორმაციას შესრულების ფულადი საშუალებების შესახებ უტყუარ საბაზრო ინფორმაციასთან შესაბამისობაში; პლუს (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს მიუღებელ მოგებას კონტრაქტების ჯგუფში (სახელმძღვანელო მომსახურების მარჯა). მზღვევები აღიარებენ მოგებას სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფიდან მათ მიერ სადაზღვევო დაფარვის უზრუნველყოფის პერიოდის განმავლობაში და როცა ისინი თავისუფლდებიან რისკისგან. თუ კონტრაქტების ჯგუფი არის ან გახდება ზარალის გამომწვევი, ორგანიზაცია დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს.

ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურაში შეტანილი შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ). შესწორებული კონცეპტუალური სტრუქტურა მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგების სახელმძღვანელო მითითებებს; გაუმჯობესებულ განსაზღვრებებს და სახელმძღვანელო მითითებებს - კერძოდ, ვალდებულების განსაზღვრას; და განმარტებებს ისეთ მნიშვნელოვან სფეროებში, როგორიცაა მართვის, სიფრთხილის და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი ფინანსურ ანგარიშგებაში

ბიზნესის განსაზღვრება - ფასს 3-ის შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ). შესწორებები განიხილავს ბიზნესის განსაზღვრებას. ბიზნესში უნდა ფიგურირებდეს წარმოების ხარჯები და არსებითი პროცესი, ხოლო ორივე ერთად შეიტანოს მნიშვნელოვანი წვლილი შედეგის მიღწევაში. ახალი სახელმძღვანელო მითითებები უზრუნველყოფს საფუძველს იმისათვის, რომ განისაზღვროს თუ როდის აქვს ადგილი საწარმოო ხარჯებსა და არსებით პროცესს, მათ შორის ახლად ჩამოყალიბებული კომპანიებისთვის, რომლებსაც ჯერ არ მიუღწევიათ შედეგისთვის. იმ შემთხვევაში თუ ჯერ არ მიღწეულა შედეგი, ორგანიზებული სამუშაო ძალა უნდა იყოს წარმოდგენილი ბიზნესად კლასიფიკაციის პირობად. ტერმინი „შედეგი“ შეზღუდულად არის განსაზღვრული, რათა ყურადღება გამახვილდეს მომხმარებლისთვის მიწოდებულ საქონელსა და მომსახურებებზე, რომლებიც ქმნიან საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს, და ეს გამორიცხავს შემოსავლებს ქვედა ხარჯების და სხვა ეკონომიკური სარგებელის სახით. ასევე, აღარ წარმოადგენს აუცილებლობას იმის შეფასება, შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს ნაკლები ელემენტების ჩანაცვლება ან საქმიანობების შეძენილი სახეობების და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია გამოიყენოს „ტესტი კონცენტრირებაზე“. შეძენილი აქტივები ვერ წარმოადგენენ ბიზნესს თუ შეძენილი მთლიანი აქტივების პრაქტიკულად ყველა სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). შესწორებები პერსპექტიულია და ჯგუფი გამოიყენებს მათ და შეაფასებს მათ გავლენას 2020 წლის 1 იანვრიდან.

მატერიალურობის განსაზღვრება - ბასს 1-ის და ბასს 8-ს შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ). შესწორებები განმარტავს მატერიალურობას და მისი გამოყენების საშუალებებს, განსაზღვრების სახელმძღვანელო მითითებებში შეტანით, რომელიც ფასს-ის სხვა ნაწილებში აქამდე ყველგან ფიგურირებდა. ამასთან, განსაზღვრების თანხმობები განმარტებები გაუმჯობესდა. საბოლოოდ, ჩასწორებები უზრუნველყოფენ მატერიალურობის განსაზღვრების შესაბამისობას ყველა ფასს სტანდარტთან. ინფორმაცია მნიშვნელოვანია, თუ მისი გამოტოვება, არასწორი გადმოცემა ან ბუნდოვანება სავარაუდოდ დასაბუთებულად მოახდენს გავლენას გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც იღებენ ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებების ძირითადი მომხმარებლები იმ ფინანსურ ანგარიშგებებზე დაყრდნობით, რომლებიც უზრუნველყოფს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული ანგარიშვალდებული საწარმოს შესახებ. ჯგუფი ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

7 სიახლეები ბუღალტრული აღრიცხვის სფეროში (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის ბენშმარკების რეფორმა - ფასს 9-ს, ბასს 39-ის, ფასს 7-ის შესწორებები (გამოშვებულია 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ). შესწორებების განხორციელება განპირობებული იქნა ბენშმარკის საპროცენტო განაკვეთების შეცვლით, როგორც LIBOR და სხვა ბანკთაშორისი შეთავაზებული საპროცენტო განაკვეთები ("IBORs"). შესწორებები დროებით ათავისუფლებს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებას ჰეჯირების ურთიერთობებზე, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR რეფორმა. ფულადი სახსრების მოძრაობის ჰეჯირების აღრიცხვა, როგორც ფასს 9-ის, ასევე ბასს 39-ის თანახმად, მოითხოვს, რომ მომავალი ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები იყოს „მაღალი ალბათობით სავარაუდო“. როდესაც ეს ფულადი სახსრები დამოკიდებულია IBOR-ზე, შესწორებებით გათვალისწინებული შედეგით მოითხოვს სუბიექტისგან ვარაუდს, რომ საპროცენტო განაკვეთი, რომელსაც ემყარება ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები, არ იცვლება რეფორმის შედეგად. ბასს 39 და ფასს 9 საჭიროებს პერსპექტიული შეფასების შეფასებას ჰეჯირების აღრიცხვის გამოყენების მიზნით. მიუხედავად იმისა, რომ ფულადი სახსრების ნაკადები IBOR და IBOR ჩანაცვლების კურსის თანახმად, ამჟამად ექვივალენტურია, რაც მინიმუმამდე ამცირებს არაეფექტურობას, შესაძლოა ეს აღარ მოხდეს, რადგან რეფორმის თარიღი მიახლოვდება. ცვლილებების თანახმად, ერთეულმა შეიძლება გაითვალისწინოს, რომ IBOR-ის რეფორმა არ შეცვლის საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულს, რომელსაც ემყარება ჰეჯირებული სახსრების აღრიცხვის ან ჰეჯირებული რისკის ფულადი ნაკადები. მაშინ, როდესაც მიმდინარე პერიოდში მოსალოდნელია, რომ ფულადი სახსრების ნაკადები IBOR-ის და IBOR-ის ჩანაცვლების კურსის მიხედვით, მთლიანობაში ექვივალენტური იქნება, რაც მინიმუმამდე ამცირებს არაეფექტურობას, შესაძლოა აღნიშნულს ადგილი აღარ ჰქონდეს, რადგან ახლოვდება რეფორმის თარიღი. შესწორებების თანახმად, საწარმოს შეუძლია გაითვალისწინოს, რომ IBOR-ის რეფორმა არ შეცვლის საპროცენტო განაკვეთის ბენშმარკს, რომელსაც ემყარება ჰეჯირებული სახსრები, ჰეჯირების ინსტრუმენტის ან ჰეჯირებული რისკის ფულადი ნაკადები. IBOR-ის რეფორმამ შესაძლოა ასევე გამოიწვიოს ჰეჯირების ბასს 39-ით გათვალისწინებული რეტროსპექტიული ტესტის მიერ მოთხოვნილი 80–125%-იანი დიაპაზონის ფარგლებს გარეთ მოხვედრა. შესაბამისად, ბასს 39-ში შევიდა შესწორებები, რეტროსპექტიული ეფექტურობის ტესტისთვის გამონაკლისის უზრუნველსაყოფად, რომლის მიხედვით, ჰეჯირება ამ წყდება IBOR-თან დაკავშირებული გაურკვევლობის პერიოდში, მხოლოდ იმდენი, რომ რეტროსპექტიული ეფექტურობა ამ დიაპაზონის სცილდება. ამასთან, ჰეჯირების აღრიცხვის სხვა მოთხოვნები, მათ შორის სავარაუდო შეფასებისა, მაინც უნდა დაკმაყოფილდეს. ზოგიერთ ჰეჯირებაში, ჰეჯირების ობიექტი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს IBOR-ის რისკის კომპონენტს, რომელიც არ არის ნახსენები ხელშეკრულებაში. იმისათვის, რომ გამოყენებულ იქნას ჰეჯირების აღრიცხვა, ფასს 9 და ბასს 39 მოითხოვს, რომ განსაზღვრული რისკის კომპონენტი იყოს ცალკე იდენტიფიცირებადი და საიმედოდ გაზომვადი. შესწორებების თანახმად, რისკის კომპონენტი ცალკე იდენტიფიცირებადი უნდა იყოს მხოლოდ თავდაპირველი ჰეჯირებისა და არა მუდმივად. მაკროჰეჯირების კონტექსტში, როდესაც საწარმო ხშირად ახდენს ჰეჯირების ურთიერთობის გადატვირთვას, გამოთავისუფლება გამოიყენება იმ შემთხვევებში, როდესაც ჰეჯირების ობიექტი თავდაპირველად განისაზღვრება ამ ჰეჯირების ურთიერთობაში. ჰეჯირების ნებისმიერი არაეფექტურობა კვლავ აღიარებულია მოგებასა და ზარალში, ბასს 39-ისა და ფასს 9-ის თანახმად. ცვლილებები ადგენს პირობას იმისა თუ როდის უნდა დასრულდეს გამოთავისუფლება, რაც მოიცავს საპროცენტო განაკვეთის ბენშმარკის უკვე აღარ არსებული რეფორმიდან გამომდინარე გაურკვევლობას. შესწორებები მოითხოვს საწარმოსგან, რომ ამ უკანასკნელმა უზრუნველყოს დამატებითი ინფორმაცია ინვესტორებისთვის მათი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, რომლებზეც უშუალო გავლენას ახდენს აღნიშნული გაურკვევლობები, მათ შორის, ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური სიდიდე, რომლისთვისაც მოქმედებს ლგოტები, ნებისმიერი მნიშვნელოვანი დამხმელები ან მსჯელობები ლგოტების გამოყენებისას, და ინფორმაციის ხარისხობრივი გამჭვირვალობა იმის შესახებ თუ როგორ გავლენას ახდენს IBOR-ის რეფორმა საწარმოზე და როგორ ხელმძღვანელობს გადასვლის პროცესს. ჯგუფი მიმდინარე პერიოდში აფასებს შესწორებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებზე - ბასს 1-ის შესწორებები (გამოშვებულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის დაწყებული 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ). ამ ვიწრო მასშტაბის შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, ისე გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის მიწურულს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არის გრძელვადიანი, თუ საწარმოს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებითი უფლება აქვს გადადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ საჭიროებს ასეთი უფლების უპირობობას. მენეჯმენტის მოლოდინი იმასთან დაკავშირებით, გამოიყენებენ თუ არა შემდგომში ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ მაშინ არსებობს, თუ საწარმო საანგარიშო პერიოდის ბოლოს შესაბამის პირობებს აკმაყოფილებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, თუ პირობა დაირღვა საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით ან მანამდე, მაშინაც კი, თუ ამ პირობაზე უარის მიღებულია გამსესხებლისგან საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, თუ სესხის შეთანხმება დაირღვა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების დახუსტებას სესხისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს საკუთარ კაპიტალში კონვერტაციით. "ანგარიშსწორება" განისაზღვრება, როგორც ვალდებულების დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებს. არსებობს გამოწვევის კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კონვერტირდეს კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთათვისაც კონვერტაციის ვარიანტი კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც ნაერთი ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკეული კომპონენტი. ჯგუფი მიმდინარე პერიოდში აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შემოსავლები დაგეგმილ გამოყენებამდე, დამამდიმელები ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება, მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე - ბასს 16-ის, ბასს 37-ის და ფასს 3-ის ვიწრო მასშტაბის შესწორებები, და 2018-2020 ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები - ფასს 1-ის, ფასს 9-ს, ფასს 19-ის და ბასს 41-ის შესწორებები (გამოშვებულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის დაწყებული 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ). ბასს 16-ის შესწორება საწარმოს უკრძალავს ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის პოზიციის ღირებულებიდან იმ პოზიციების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის გამოქვითვას, რომლებიც დამზადდა, როდესაც საწარმო ამზადებდა აქტივს დაგეგმილი გამოყენებისთვის. ამგვარი პოზიციების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების ღირებულებასთან ერთად, უკვე აღიარებულია მოგებას ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს აღნიშნული პოზიციების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს ტესტირებადი აქტივის ცვეთას, რადგან ის არ არის მზად დაგეგმილი გამოყენებისთვის.

7 სიახლეები ბუღალტრული აღრიცხვის სფეროში (გაგრძელება)

ცვლილება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტში 16 ასევე განმარტავს, რომ ორგანიზაცია „ამოწმებს, სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი“, როცა ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ მწარმოებლობას. აქტივის ფინანსური მაჩვენებლები არაა მნიშვნელოვანი ამ შეფასებისთვის. აქედან გამომდინარე, აქტივის შეიძლება უნარი ჰქონდეს იფუნქციონიროს იმ დანიშნულებით, რაც ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა და ცვეთის გათვალისწინებით, სანამ ის მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ მოსალოდნელი საოპერაციო მაჩვენებლების დონეს.

ცვლილება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტში 37 განმარტავს „კონტრაქტის შესრულების ხარჯებს“. ცვლილება განმარტავს, რომ კონტრაქტის შესრულების პირდაპირი ხარჯი მოიცავს კონტრაქტის შესრულების დამატებით ხარჯებს და სხვა ხარჯების განაწილებას, რომლებიც უშუალოდ შესრულებასთანაა დაკავშირებული. ცვლილება ასევე განმარტავს, რომ დამამძიმებელი კონტრაქტის ცალკე პირობის ჩამოყალიბებამდე, ორგანიზაცია აღიარებს ნებისმიერ საამორტიზაციო ზარალს, რომელიც დადგება კონტრაქტის შესრულებისას გამოყენებულ აქტივებთან მიმართებაში და არა ამ კონტრაქტისთვის განკუთვნილ აქტივებთან მიმართებაში.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 3 შეცვლილ იქნა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების მისათითებლად, იმის განსაზღვრისთვის, თუ რა წარმოადგენს აქტივს ან პასივს კომპანიათა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 3-ში მითითებული იყო 2011 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები. გარდა ამისა, ახალი გამონაკლისი იქნა დამატებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში 3 დავალიანებასა და პირობით დავალიანებასთან დაკავშირებით. გამონაკლისი ითვალისწინებს, რომ ზოგიერთი ტიპის დავალიანებისა და პირობითი დავალიანებისთვის, ორგანიზაცია, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტ 3-ს იყენებს, უნდა მიუთითოს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 37 ან ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო ინტერპრეტაციების კომიტეტის 21-ე ინტერპრეტაცია, ნაცვლად 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, ორგანიზაციას შეეძლო ეღიარებინა ზოგიერთი დავალიანება კომპანიათა შერწყმისას, რომელსაც ის არ აღიარებდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 37 შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, უშუალოდ შეძენის შემდეგ, ორგანიზაციას მოუწევდა ამგვარი დავალიანების აღიარების გაუქმება და სარგებლის აღიარება, რომელიც არ ასახავდა ეკონომიკურ სარგებელს. ასევე განმარტებული იყო, რომ შემდგომ არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივები, რაც განსაზღვრულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტში 37, შეძენის თარიღში.

ცვლილება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში 9 ითვალისწინებს, თუ რა საკომისიო უნდა იქნას შეტანილი 10% ტესტში ფინანსური დავალიანების აღიარების გაუქმებისთვის. ხარჯები ან საკომისიო შეიძლება გადახდილ იქნას მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. ცვლილების თანახმად, მესამე მხარეებისთვის გადახდილი ხარჯები ან საკომისიო არ იქნება შეტანილი 10% ტესტში.

საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც თანდართულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე 16 შეცვლილ იქნა საიჯარო ქონების კეთილმოწყობასთან დაკავშირებით მეიჯარისგან გადახდილი თანხების ილუსტრირების ამოსაღებად. ცვლილების მიზანია საიჯარო შეღავათების აღრიცხვასთან დაკავშირებით შესაძლო გაურკვევლობის მოცილება.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 1 ითვალისწინებს გამონაკლისს, თუ შვილობილი კომპანია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტს მიიღებს უფრო გვიან, ვიდრე მისი დამფუძნებელი. შვილობილ კომპანიას შეუძლია თავისი აქტივებისა და პასივების შეფასება მათი საბალანსო ღირებულებით, რომელიც შეტანილი იქნებოდა მისი დამფუძნებლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, დამფუძნებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადაცვლის თარიღის მიხედვით, თუ კონსოლიდირების პროცედურები არ იყო კორექტირებული და კომპანიათა შერწყმის მიზნით, რომელშიც დამფუძნებელმა შეიძინა შვილობილი კომპანია. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 1 შეცვლილ იქნა, რათა საშუალება მიეცა ორგანიზაციებისთვის, რომლებმაც გამოიყენეს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 1-ის ეს გამონაკლისი, რომ ასევე შეეფასებინათ ჯამური კურსთაშორისი სხვაობები დამფუძნებლის მიერ დაფიქსირებული თანხების გამოყენებით, დამფუძნებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადაცვლის თარიღის მიხედვით. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 1-ის ცვლილება ზემოაღნიშნულ გამონაკლისს ავრცელებს ჯამური კურსთაშორისი სხვაობებზე, სტანდარტების ახალი მიმდებარებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს ცვლილება ასევე ვრცელდება ასოცირებულ კომპანიებსა და ერთობლივ საწარმოებზე, რომლებმაც გამოიყენეს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 1-ის იგივე გამონაკლისი.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა, რომ ორგანიზაციებმა არ გაითვალისწინონ გადასახადებით დაბეგრისთვის ფულადი ნაკადები ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 41 შესაბამისად სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისას. ეს ცვლილება მიზნად ისახავს შესაბამისობაში მოყვანას მოთხოვნასთან სტანდარტში, ყველა გადასახადის გადახდის შემდეგ ფულადი ნაკადების დისკონტირების თაობაზე. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

Covid-19-თან დაკავშირებული შეღავათები ქირის გადახდისას - ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში 16 (გამოქვეყნებულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია ყოველწლიური პერიოდების განმავლობაში, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 ივნისს ან ამ თარიღის შემდეგ). ცვლილებები მოიჯარეებს (და არა მეიჯარეებს) ანიჭებდა შეღავათს იმის შეფასებისგან არჩევითი გათავისუფლების ფორმით, COVID-19-თან დაკავშირებული ქირის შეღავათები წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეებს შეუძლიათ ქირასთან დაკავშირებული შეღავათები ახსნან იგივენაირად, როგორც ამას გააკეთებდნენ, თუ ისინი არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიკაციები. ბევრ შემთხვევაში, ეს გამოიწვევს შეღავათის ახსნას, როგორც ცვალეზად საიჯარო გადასახადს. პრაქტიკული საშუალება ვრცელდება მხოლოდ ქირის შეღავათებზე, რომლებიც COVID-19 პანდემიის პირდაპირი შედეგია და მხოლოდ ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში: საიჯარო გადასახადების ცვლილება იწვევს საიჯარო გადასახადის გადასინჯვას, რაც არსებითად იგივეა, ან უფრო ნაკლებია, ვიდრე საიჯარო გადასახადი უშუალოდ ცვლილებამდე; საიჯარო გადასახადების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ გადასახადებზე, რომელთა გადახდის თარიღია 2021 წლის 30 ივნისი ან უფრო ადრე; და იჯარის სხვა პირობებში არსებითი ცვლილება არაა შეტანილი. თუ მოიჯარე გადაწყვეტს იჯარის მიმართ პრაქტიკული საშუალების გამოყენებას, ის მას თანმიმდევრულად გამოიყენებს მსგავსი მახასიათებლების მქონე ყველა საიჯარო კონტრაქტის მიმართ და მსგავს გარემოებებში. ცვლილება გამოყენებულ უნდა იქნას უკანა რიგებით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 8 შესაბამისად, მაგრამ მოიჯარეებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდის ციფრების ხელახალი მითითება ან მონაცემების წარდგენა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი 8-ის 28(ფ) პუნქტის შესაბამისად. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

7 სიახლეები ბუღალტრული აღრიცხვის სფეროში (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 17-ის ცვლილებები და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 4-ის ცვლილება (გამოქვეყნებულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია ყოველწლიური პერიოდების განმავლობაში, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). ცვლილებები მოიცავს რიგ განმარტებებს, რომლებიც მიზნად ისახავს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 17-ის გამარტივებას, სტანდარტებისა და გადასვლის ზოგი მოთხოვნის გამარტივებას. ცვლილებები ეხება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 17-ის რვა სფეროს და ისინი მიზნად არ ისახავს სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შეცვლას. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 17-ში შეტანილ იქნა შემდეგი ცვლილებები:

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების გათვალისწინებით) გადავადებულია ორი წლის ვადით წლიური ანგარიშგების პერიოდებამდე, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ; ხოლო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 4-ში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების ფიქსირებული ვადის ამოწურვის თარიღი ასევე გადაწეულია წლიური ანგარიშგების პერიოდებამდე, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ;
- **დაზღვევის მოზიდვასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:** ორგანიზაციამ უნდა გამოყოს დაზღვევის მოზიდვის ხარჯები კონტრაქტების მოსალოდნელ გაგრძელებასთან დაკავშირებით და ეს ხარჯები უნდა აღიაროს აქტივად მანამ, სანამ ორგანიზაცია აღიარებს კონტრაქტის გაგრძელებას. ორგანიზაციებმა უნდა შეაფასონ აქტივის ანაზღაურებადობა ყოველ ანგარიშგების თარიღს და აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია უნდა წარმოადგინონ ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნებში.
- **საინვესტიციო მომსახურებასთან დაკავშირებული საკონტრაქტო მომსახურების მარჟა:** უნდა განისაზღვროს დაფარვის ერთეულები, სადაზღვევო დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების ბენეფიტების რაოდენობისა და მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, კონტრაქტებისთვის ცვალებადი საკომისიოს მიდგომის შესაბამისად და სხვა კონტრაქტებისთვის, „ინვესტიციებიდან მიღებული შემოსავლის მომსახურებით“, ზოგადი მოდელის შესაბამისად. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები შეტანილ უნდა იქნას ფულადი ნაკადების მოძრაობის სახით, სადაზღვევო კონტრაქტის ფარგლებში, იმდენად, რამდენადაც ორგანიზაცია ასრულებს ამგვარ საქმიანობას სადაზღვევო პოლისის მფლობელისთვის სადაზღვევო დაფარვიდან მიღებული ბენეფიტების გასაძლიერებლად.
- **არსებული გადაზღვევის კონტრაქტები – ზარალის ანაზღაურება:** როდესაც ორგანიზაცია აღიარებს ზარალს ძირითადი დამამძიმებელი სადაზღვევო კონტრაქტების ჯგუფის თავდაპირველი აღიარებისას ან ჯგუფში დამამძიმებელი კონტრაქტების დამატებისას, ორგანიზაციამ უნდა დააკორექტიროს არსებული გადაზღვევის კონტრაქტების დაკავშირებული ჯგუფის საკონტრაქტო მომსახურების მარჟა და აღიაროს ნამატი არსებულ გადაზღვევის კონტრაქტებზე. არსებული გადაზღვევის კონტრაქტიდან ანაზღაურებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო კონტრაქტებზე აღიარებული ზარალის გამრავლებით ძირითადი სადაზღვევო კონტრაქტებთან დაკავშირებული პრეტენზიების პროცენტულ მაჩვენებელზე, რომლის ანაზღაურებასაც გეგმავს ორგანიზაცია არსებული გადაზღვევის კონტრაქტიდან. ეს მოთხოვნა გაგრძელდება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული გადაზღვევის კონტრაქტი აღიარებულ იქნება იმ დრომდე ან იმავე დროს, როცა აღიარებულ იქნება ზარალი ძირითად სადაზღვევო კონტრაქტებზე.
- **სხვა ცვლილებები:** სხვა ცვლილებები მოიცავს გამოწვევებს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსი) კონტრაქტებისა და ზოგი სასესიო კონტრაქტისთვის; სადაზღვევო კონტრაქტის აქტივებისა და პასივების წარმოადგენას პორტფოლიუმების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ჯგუფების ნაცვლად; რისკების შერბილების ვარიანტის გამოყენებადობას ფინანსური რისკების შერბილებისას არსებული გადაზღვევის კონტრაქტებისა და არადერეივაციული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით, სამართლიანი ღირებულებით, მოგების ან ზარალის საშუალებით; ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის არჩევას წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებებში გაკეთებული გაანგარიშებების შესაცვლელად, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 17-ის გამოყენებისას.

ეს ცვლილება არ მოახდენს გავლენას ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

დავალანების კლასიფიკაცია მიმდინარე და არამიმდინარე დავალანებად, ძალაში შესვლის თარიღის გადაწევა - ცვლილებები ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტში 1 (გამოქვეყნებულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია ყოველწლიური პერიოდების განმავლობაში, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). ცვლილება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტში 1 დავალანების მიმდინარე და არამიმდინარე დავალანებად კლასიფიკაციის შესახებ გამოქვეყნდა 2020 წლის იანვარში, ხოლო ძალაში შესვლის თავდაპირველი თარიღია 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, Covid-19 პანდემიის შედეგად, ძალაში შესვლის თარიღი გადაწეულ იქნა ერთი წლის ვადით, რათა კომპანიებს უფრო მეტი დრო ჰქონოდათ შეცვლილი სახელმძღვანელოდან გამომდინარე კლასიფიკაციის ცვლილებების განსახორციელებლად. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების ზემოქმედებას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

საპროცენტო განაკვეთის ორიენტირების (IBOR) რეფორმა – მე-2 ფაზის ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში 9, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტში 39, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში 7, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში 4 და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში 16 (გამოქვეყნებულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია ყოველწლიური პერიოდების განმავლობაში, რომლებიც იწყება 2021 წლის იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). მე-2 ფაზის ცვლილებები ეხება საკითხებს, რომლებიც გამომდინარეობს რეფორმების განხორციელებიდან, მათ შორის, ერთი ორიენტირის ჩანაცვლებას ალტერნატიული ორიენტირით. ცვლილებები მოიცავს შემდეგ სფეროებს:

- ცვლილებების დასაბუთება IBOR რეფორმის შედეგად საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძველში;
- დასრულების თარიღი პირველ ფაზაში შედგავთებისთვის, ჰეჯირების ურთიერთობებში კონტრაქტით გაუთვალისწინებელი რისკის კომპონენტებისთვის;
- დამატებითი დროებითი გამოწვევები ჰეჯირების აღრიცხვის კონკრეტული მოთხოვნების გამოყენებიდან;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი 7-ის დამატებითი გამოქვეყნებული მონაცემები IBOR რეფორმასთან დაკავშირებით;

თუ ზემოთ სხვაგვარად არაა აღწერილი, მოსალოდნელი არაა, რომ ახალმა სტანდარტებმა და ინტერპრეტირებებმა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინონ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებზე.

8 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულად ითვლება, თუ მხარეები იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს შეუძლია აკონტროლოს მეორე მხარე ან შეუძლია განახორციელოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. ყოველი შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებთან დავალიანების ნაშთები შემდეგია:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	უშუალო დაფუძნებ ლი ჯგუფი	საბოლოო აქციონერი	სხვა მნიშვნელოვან ი აქციონერი	საერთო კონტროლქვეშ არსებული ორგანიზაციები	მირითადი ხელმძღვანე ლი პერსონალი
2018 წლის 31 დეკემბერს					
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება					
დაკავშირებული მხარეებისგან	-	-	-	158,079	-
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	10,000	-
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული მოკლევადიანი სესხები	-	-	-	145,888	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები					
დაკავშირებულ მხარეებთან	-	-	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები და კრედიტები	-	1,338,300	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერს					
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება					
დაკავშირებული მხარეებისგან	-	-	-	2,025	-
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	10,000	-
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	262,527	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები					
დაკავშირებულ მხარეებთან	-	980	1,000	24,677	4,920
მოკლევადიანი სესხები და კრედიტები	-	672,336	-	-	-

ოპერაციები, შემოსავლების და ხარჯების პოზიციები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგნაირად გამოიყურებოდა:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	უშუალო დაფუძნებელი ჯგუფი	საბოლოო აქციონერი	სხვა მნიშვნელოვანი აქციონერი	საერთო კონტროლქვეშ არსებული ორგანიზაციები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის				
შემოსავალი პროცენტების სახით	-	-	22,991	-
პროცენტების ხარჯი	-	(79,034)	-	-
ანაზღაურება	-	(22,264)	-	(144,654)
სხვა არაოპერაციული ხარჯები	-	(1,221)	-	1,729
მოგება / (ზარალი) უცხოური ვალუტის გაცვლიდან	-	(123,387)	35,390	-
სხვა	-	-	-	59,312
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის				
შემოსავალი ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის გაყიდვიდან	-	-	47,262	-
შემოსავალი პროცენტების სახით	-	-	25,044	-
პროცენტების ხარჯი	-	(27,775)	-	-
საქონლის გაყიდვები	-	712	77,586	3,518
ანაზღაურება	-	(15,710)	-	(142,971)
გაყიდვების ღირებულება	-	-	(61,272)	-
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	-	(7,410)	(4,125)
სხვა არაოპერაციული ხარჯი	-	(840)	-	4,542
ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლიდან	(12,385)	(21,375)	(3,888)	-
სხვა	-	-	(1,780)	(34,604)

მთავარი ხელმძღვანელი პერსონალის ანაზღაურება. მთავარ ხელმძღვანელ პერსონალში იგულისხმება მთავარი აღმასრულებელი ხელმძღვანელი. მთავარი ხელმძღვანელობისთვის სრული განაკვეთით სამსახურისთვის გადახდილი ანაზღაურება დაფუძნებულია საბაზისო ხელფასზე, ბონუსსა და სხვა შეღავათებზე. მთლიანი ანაზღაურება შეტანილია მოგების ან ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რომელიც, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შეადგენდა 144,654 ლარს (2018: 142,971 ლარი). მთავარი ხელმძღვანელობისთვის გადასახდელი ანაზღაურება და შეღავათები 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენდა ნულ ლარს (2018 წლის 31 დეკემბრისთვის: 0 ლარს).

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2019

9 ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა და არამატერიალური აქტივები

მოძრაობები ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის ("PP & E") და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში შემდეგნაირად გამოიყურებოდა:

	მიწა და შენობები	ავტომობი ლები	მოწყობილო ბები და აპარატურა	საოფისე და სხვა აღჭურვილობა	CIP*	სულ ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა	ლიცენზიებ ი	სხვა არამატერ იალური აქტივები	სულ არამატერი ალური აქტივები	სულ ქონება, მოწყობილობ ები და აღჭურვილობა და არამატერიალ ური აქტივები
თანხები მოცემულია ქართულ ლარში										
ღირებულება	4,208,488	3,820,252	7,630,557	1,836,359	2,558,811	20,054,468	225,320	11,270	236,590	20,291,058
დაგროვილი ცვეთა / ამორტიზაცია	(560,146)	(1,021,747)	(3,658,387)	(936,826)	-	(6,177,106)	(87,161)	-	(87,161)	(6,264,267)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვრისთვის	3,648,343	2,798,505	3,972,170	899,533	2,558,811	13,877,362	138,159	11,270	149,429	14,026,792
დამატებები	28,579	561,688	683,987	233,072	9,088,748	10,596,074	-	44,232	44,232	10,640,306
რეალიზაციები	(48,471)	(145,231)	(432,519)	(277,507)	(21,448)	(925,176)	(55,000)	-	(55,000)	(980,176)
გადარიცხვები	46,984	23,822	1,045,491	202,616	(1,318,913)	-	-	-	-	-
ცვეთის/ამორტიზაციის ხარჯი	(96,093)	(302,783)	(577,115)	(143,889)	-	(1,119,880)	(21,573)	(2,854)	(24,427)	(1,144,307)
რეალიზაციისას აღმოფხვრილი ცვეთა	9,398	77,457	261,129	92,504	-	440,488	3,578	-	3,578	444,066
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,588,740	3,013,458	4,953,143	1,006,329	10,307,198	22,868,868	65,164	52,648	117,812	22,986,680
ღირებულება	4,235,580	4,260,531	8,927,516	1,994,540	10,307,198	29,725,365	170,320	55,502	225,822	29,951,187
დაგროვილი ცვეთა / ამორტიზაცია	(646,841)	(1,247,073)	(3,974,372)	(988,211)	-	(6,856,497)	(105,157)	(2,854)	(108,011)	(6,964,508)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,588,739	3,013,458	4,953,144	1,006,329	10,307,198	22,868,868	65,163	52,648	117,811	22,986,680
დამატებები	681,663	1,250,069	118,388	42,481	2,521,138	4,613,739	-	-	-	4,613,739
რეალიზაციები	(31,000)	(77,693)	(51,773)	-	-	(160,466)	-	-	-	(160,466)
გადარიცხვები	380,027	91,631	1,944,174	269,300	(2,687,867)	(2,735)	-	2,735	2,735	0
სესხების კაპიტალიზირებული ხარჯები	-	-	-	-	464,139	464,139	-	-	-	464,139
ცვეთის/ამორტიზაციის ხარჯი	(126,676)	(470,754)	(611,355)	(195,273)	-	(1,404,058)	(3,943)	(7,550)	(11,493)	(1,415,551)
რეალიზაციისას აღმოფხვრილი ცვეთა	8,151	-	74,151	-	-	82,302	-	-	-	82,302
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,500,904	3,806,712	6,427,683	1,122,837	10,604,608	26,461,788	61,220	47,833	109,053	26,570,843
ღირებულება	5,266,270	5,524,539	10,938,305	2,306,321	10,604,608	34,640,043	170,320	58,237	228,557	34,868,600
დაგროვილი ცვეთა / ამორტიზაცია	(765,366)	(1,717,827)	(4,511,576)	(1,183,484)	-	(8,178,253)	(109,100)	(10,404)	(119,504)	(8,297,757)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,500,904	3,806,712	6,426,729	1,122,837	10,604,608	26,461,790	61,220	47,833	109,053	26,570,843

(*) CIP – მიმდინარე მშენებლობა.

9 ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა და არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

ქონების, მოწყობილობების და აღჭურვილობის რეალიზაციით გამოწვეული ზრალი 147 ლარის ოდენობით (2018 წლის ზარალი: 86,866) შევიდა სხვა ოპერაციულ ხარჯებში. დატვირთული აქტივების შესახებ დეტალური ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 26-ში.

10 საინვესტიციო ქონება

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019
საბალანსო ღირებულება 1 იანვრისთვის	-
დამატებები	847,923
ცვეთა	(9,085)
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	838,838

2019 წლის განმავლობაში შეძენილი საინვესტიციო ქონება მოიცავს მიწებსა და შენობებს. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის არ განისაზღვრა ამ აქტივების სამომავლო გამოყენება, შესაბამისად ისინი ითვლება კაპიტალის ღირებულების გასაზრდელად დაკავებულად.

11 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	16,773,620	11,214,020
გაუფასურებელი გამოწვეული ზარალისგან თავისუფალი რეზერვი	(2,611,078)	(2,326,897)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, ნეტო	14,162,542	8,887,123
წინასწარი გადახდები	5,271,039	3,712,923
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	19,433,581	12,600,046

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების შესაფასებლად, რომელიც იყენებს სასარგებლო მომსახურების ვადის დროს მოსალოდნელი დანაკარგების რეზერვს ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები შეფასდა ინდივიდუალურ საფუძველზე.

ანალიზი ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული დავალიანებების საკრედიტო ხარისხის მიხედვით შემდეგნაირია:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	
- მიმდინარე	-
- 60 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	3,870,069
- 60-დან 120 დღემდე ვადაგადაცილებით	2,244,714
- 120-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილებით	4,981,117
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	5,677,720
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მილიანი საბალანსო ღირებულება)	16,773,620
საკრედიტო დანაკარგის რეზერვი	(2,611,078)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით (საბალანსო ღირებულება)	14,162,542

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2019

11 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი, 2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	
- მიმდინარე	798,576
- 60 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	-
- 60-დან 120 დღემდე ვადაგადაცილებით	2,914,936
- 120-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილებით	2,951,684
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	4,548,824
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)	11,214,020
საკრედიტო დანაკარგის რეზერვი	(2,326,897)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით (საბალანსო ღირებულება)	8,887,123

მომრაობები სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში შემდეგნაირად გამოიყურება:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრისთვის , 2018	2,326,897	2,188,748
გაუფასურების რეზერვი წლის განმავლობაში	125,144	297,186
ჩამოწერები	-	(159,037)
სხვა მომრაობები	159,037	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრისთვის , 2019	2,611,078	2,326,897

მომრაობა წინასწარ გადახდებში შემდეგნაირია:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	მთლიანი საბალანსო ღირებულება
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1 იანვრისთვის	2,339,171
დამატებები	13,880,031
წინასწარი გადახდების გაუფასურება	(266,223)
დაკავშირებული ტვირთის ან მომსახურების მიღებაზე ჩამოწერილი წინასწარი გადახდები	(12,240,055)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,712,924
დამატებები	29,060,693
წინასწარი გადახდების გაუფასურება	(98,001)
დაკავშირებული ტვირთის ან მომსახურების მიღებაზე ჩამოწერილი წინასწარი გადახდები	(24,623,763)
სასესხო შეტყობინებებით დაბრუნებული წინასწარი გადახდები	(2,569,904)
სხვა მომრაობები	(210,910)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	5,271,039

ქიათურმანგანუმ ჯორჯია ჯგუფი

შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებისთვის – 31 დეკემბერი 2019

12 გაცემული სესხები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
კორპორატიული სესხები	2,954,445	2,945,868
სესხები ფიზიკური პირებისთვის	61,389	55,235
მინუს: სესხის გაუფასურების რეზერვი	(2,667,895)	(2,395,681)
სესხების საბალანსო თანხა ამორტიზებული ღირებულებით	347,939	605,422

მომრაობები სესხის გაუფასურების რეზერვში შემდეგნაირად გამოიყურება:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრისთვის	2,395,681	2,291,897
გაუფასურების რეზერვი წლის განმავლობაში	272,214	103,784
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრისთვის	2,667,895	2,395,681

შემდეგი ცხრილი მოიცავს ანალიზს საკრედიტო რისკის გავლენის შესახებ იმ სესხებზე, რომლებიც ფასდება ამორტიზაციის ღირებულებით და რომელთათვისაც აღიარებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ქვემოთ მოყვანილი სესხების საბალანსო ღირებულება ასახავს ჯგუფის მაქსიმალურ დაქვემდებარებულობას საკრედიტო რისკებზე, აღნიშნულ სესხებთან მიმართებაში. ამორტიზაციის ღირებულებით ბალანსზე აყვანილი სესხების საკრედიტო ხარისხი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგია:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი, 2019
გაცემული სესხები	
- მიმდინარე	350,261
- 60-დან 120 დღემდე ვადაგადაცილება	-
- 120-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	-
- 360 დღეზე მეტით ვადაგადაცილება	2,665,572
სულ გაცემული სესხები (მთლიანი საბალანსო ოდენობა)	3,015,833
საკრედიტო დანაკარგის რეზერვი	(2,667,895)
სულ გაცემული სესხები (საბალანსო ოდენობა)	347,938

ამორტიზაციის ღირებულებით ბალანსზე აყვანილი სესხების საკრედიტო ხარისხი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგია:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2018
გაცემული სესხები	
- მიმდინარე	194,380
- 60-დან 120 დღემდე ვადაგადაცილება	60,120
- 120-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	325,179
- 360 დღეზე მეტით ვადაგადაცილება	2,421,424
სულ გაცემული სესხები (მთლიანი საბალანსო ოდენობა)	3,001,103
საკრედიტო დანაკარგის რეზერვი	(2,395,681)
სულ გაცემული სესხები (საბალანსო ოდენობა)	605,422

13 მატერიალურ-საწარმოო მარაგები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მზა პროდუქცია	15,575,171	4,388,595
ნედლეული და სახარჯი მასალა	12,421,851	7,758,490
სათადარიგო ნაწილები და სხვა მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	4,405,732	2,989,996
ტრანზიტული საქონელი	766,429	7,628,426
სულ მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	33,169,183	22,765,507

14 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სალაროს ნაღდი ფული	33,080	78,905
საბანკო ანგარიშების სალდო, რომლის გადახდა მოთხოვნისთანავე ხდება	287,809	552,063
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	320,889	630,968

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ბალანსების საკრედიტო ხარისხი შეიძლება შეჯამდეს ფიტჩის რეიტინგით შემდეგნაირად:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
<i>არც ვადაგასული არც გაუფასურებული</i>		
- BB+ შეფასებული	-	20,223
- BB- შეფასებული	286,404	525,680
- შეუფასებული	1,405	6,160
სულ საბანკო ანგარიშების სალდო, რომლის გადახდა მოთხოვნისთანავე ხდება	287,809	552,063

15 საწესდებო კაპიტალი

2008 წლის 2 მაისით დათარიღებული კომპანიის წესდების თანახმად, საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრული იყო 200 ლარით.

2018 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 4,014,900 ლარით (USD 1,500,000). თანხა სრულად დაიფარა.

მშობელ კომპანიასა და ბატონ კოსტა ჯიჩას („ინვესტორი“) 2019 წლის 20 ნოემბერს გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად, მშობელმა კომპანიამ ინვესტორს მიჰყიდა საკუთარი წილის 5%. 2019 წლის 27 ნოემბერს ინვესტორმა კომპანიაში განახორციელა 11,587,680 (3,900,000 აშშ დოლარი) ლარის ოდენობის ინვესტიცია. აქციონერთა გადაწყვეტილებით, ინვესტიცია ჩაითვალია კომპანიის სააქციონერო კაპიტალის ზრდად. მშობელ კომპანიასა და ინვესტორს შორის გაფორმებული ხელშეკრულება ამ უკანასკნელს უზრუნველყოფს გაყიდვის ოფციით, რათა მოითხოვოს აქციების დაბრუნება მშობელი კომპანიისგან და მოითხოვოს ამ ინვესტიციების დაბრუნება აქციათა გადაცემიდან 2 წლის შემდეგ. ინვესტორის მიერ ამ უფლების გამოყენების შემთხვევაში, კომპანიის აქციონერებმა უნდა მიიღონ გადაწყვეტილება კომპანიის კაპიტალის შემცირების შესახებ.

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ დაადეკლარირა და სრულად დაფარა დივიდენდები, რომელთა ღირებულებამ ჯამში 23,348 ლარი შეადგინა (2018 წ: 11,105,067 ლარი)

16 სესხები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ვადიანი სესხები	21,176,697	8,927,715
სულ სესხები	21,176,697	8,927,715

აშშ დოლარში დომინირებული ჯგუფი სესხები ლარში შეადგენს 13,952,198 ლარს, ევროში დომინირებული სესხები - 7,224,499 ლარს.

ჯგუფი არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას და არ მოუწერია ხელი ჰეჯირების შესახებ ხელშეკრულებისთვის უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებული ვალდებულებების ან საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული რისკების შესახებ. სესხების საბალანსო თანხები და სამართლიანი ღირებულებები შემდეგია:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	საბალანსო თანხები		სამართლიანი ღირებულებები	
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ვადიანი სესხები	21,176,697	8,927,715	21,176,697	8,927,715
სულ სესხები	21,176,697	8,927,715	21,176,697	8,927,715

ბალანსი შედგება შემდეგი სესხებისგან:

2019 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს ბანკის მიერ გახსნილი საკრედიტო ხაზი 2,430,000 ევროს ოდენობით, წლიური პროცენტით 6M LIBOR + 5% (მაგრამ არაუმცირეს 5%-სა) და დაფარვის თარიღით 2020 წლის 31 დეკემბერი.

2019 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს ბანკის მიერ გახსნილი საკრედიტო ხაზი 2,530,000 აშშ დოლარის ოდენობით, წლიური პროცენტით 6M LIBOR + 5% (მაგრამ არაუმცირეს 7%-სა) და დაფარვის თარიღით 2020 წლის 31 დეკემბერი.

2019 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს ბანკის მიერ გახსნილი საკრედიტო ხაზი 2,500,000 აშშ დოლარის ოდენობით, წლიური პროცენტით 6M LIBOR + 5.5% (მაგრამ არაუმცირეს 7.5%-სა) და დაფარვის თარიღით 2022 წლის 31 დეკემბერი.

სამივე სესხი სს საქართველოს ბანკში აღებულია ძველი სესხების რეფინანსირებისთვის, რომლებიც განკუთვნილი იყო სამუშაო კაპიტალის დასაფინანსებლად.

2018 წლის 18 დეკემბერს კომპანიამ აიღო სესხი უშუალო აქციონერისგან 150 000 აშშ დოლარის ოდენობით, და სახელშეკრულებო საპროცენტო წლიური 10%-ანი განაკვეთით, რომლის დაფარვის თარიღი იყო 2019 წლის 12 ივნისი. 2019 წლის 18 ივნისს სესხის დაფარვის ვადა გაგრძელდა 2020 წლის 18 ივნისამდე.

2018 წლის 21 აგვისტოს კომპანიამ აიღო სესხი უშუალო აქციონერისგან 350 000 აშშ დოლარის ოდენობით, და სახელშეკრულებო საპროცენტო წლიური 10%-ანი განაკვეთით, რომლის დაფარვის თარიღი იყო 2019 წლის 12 თებერვალი. 2019 წლის 21 მარტს სესხის დაფარვის ვადა გაგრძელდა 2020 წლის 21 მარტამდე.

ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებების შედარება.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილში მოცემულია ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებების ანალიზი და ფინანსურ საქმიანობიდან გამომდინარე ჯგუფის ვალდებულებებში მოძრაობები ყოველი წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების პოზიციები შეტანილია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ფინანსირების რანგში:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები სესხები
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 2018 წლის 1 იანვრისთვის	14,878,799
ფულადი ნაკადები	(6,881,689)
გაცვლითი კურსის კორექტირება	125,160
სხვა არაფულადი მოძრაობები	805,445
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,927,715
ფულადი ნაკადები	9,073,544
გაცვლითი კურსის კორექტირება	1,393,913
სხვა არაფულადი მოძრაობები	1,781,525
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	21,176,697

17 სხვა ფინანსური ვალდებულებები

2017 წლის 5 ოქტომბერს კომპანიამ ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას დამკვეთთან ფეროსილიკომანგანუმის გაყიდვის შესახებ. ბალანსმა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 1,697,764 ლარი (2018: 1,579,836) წარმოადგენს ამ ხელშეკრულების შესაბამისად დამკვეთისგან მიღებულ ავანსს. კლიენტმა წამოიწყო საარბიტრაჟო წარმოება და სარჩელი შეიტანა 2018 წლის 8 დეკემბერს, რომელშიც მოითხოვა თანხის სრულად დაბრუნება და სხვა თანხების ანაზღაურება. საბოლოო გადაწყვეტილება საარბიტრაჟო სასამართლომ 2020 წლის 20 იანვარს მიიღო (შენიშვნა 32).

რეზერვმა 2019 წლის 21 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 883,437 ლარი, რომელის მოიცავს კომპანიის წინააღმდეგ იგივე სასამართლოს სარჩელთან დაკავშირებულ დამატებით ხარჯებს. ნაშთის გამოყენება მოსალოდნელია 2020 წლის მიწურულისთვის.

18 სავაჭრო და სხვა დავალიანებები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო დავალიანებები	12,108,248	13,914,209
შემძენილ ქონებასთან, მოწყობილობებთან და აღჭურვილობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	-	7,403,734
სულ ფინანსური დავალიანებები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ფარგლებში	12,108,248	21,317,943
მიღებული ავანსები	5,428,945	260,672
თანამშრომელთა შეღავათების დარიცხული ხარჯები	396,964	334,089
სულ სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	17,934,157	21,912,704

ავანსები ჩვეულებრივ მიიღება ფეროშენადნობების გაყიდვის შემდეგ რამდენიმე კლიენტისგან, რომლებიც ახორციელებენ რეგულარულ გადახდებს ავანსების მეშვეობით.

19 შემოსავალი

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის დაშლა:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
მზა პროდუქცია	49,754,460	46,394,527
ნედლეული	7,734,859	2,877,109
სხვა მატერიალურ-საწარმოო მარაგები	1,661,993	2,836,791
გაწეული მომსახურებები	85,174	1,333,112
სულ შემოსავალი	59,236,486	53,441,539

ჯგუფი შემოსავალს იღებს საქონლის და მომსახურებების გადაცემის შემდეგ დროის კონკრეტულ მომენტში.

შემოსავლების გეოგრაფიული განაწილება შემდეგია:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
აზია	22,895,948	2,293,300
საქართველო	17,765,362	6,535,723
დამოუკიდებელი სახელმწიფოების თანამეგობრობა	17,416,766	20,539,286
ევროკავშირი	1,158,410	24,073,230
სულ მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი	59,236,486	53,441,539

20 გაყიდვების ღირებულება

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
გამოყენებული ნედლეული და სახარჯი მასალა	30,948,637	21,127,006
ენერგიისა და კომუნალური მომსახურების ხარჯები	16,423,465	10,918,586
თანამშრომელთა ხელფასებისა და დანამატების ხარჯები	3,169,106	3,217,733
ტრანსპორტირების ხარჯები	912,553	846,136
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	642,627	499,932
სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები	162,511	345,318
შემენილი მზა პროდუქცია გადაყიდვისთვის	3,145,093	-
ცვლილებები მზა პროდუქციის მატერიალურ-საწარმოო მარაგებში	(9,595,414)	30,643
სულ გაყიდვების ღირებულება	45,808,578	36,985,354

21 სხვა საოპერაციო შემოსავალი

კომპანიის ერთ-ერთმა კლიენტმა დაარღვია 2019 წლის 20 ივნისის ხელშეკრულების პირობები მზა პროდუქციის ნაწილის შეძენაზე უარის განცხადებით. ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანიას უნდა მიეყიდა მზა პროდუქტები კლიენტისთვის, რომელთა ღირებულება ჯამში 6,360,000 აშშ დოლარს შეადგენდა, თუმცა ამ პროდუქტების მხოლოდ ნაწილი გაიყიდა. კლიენტის მიერ გადახდილმა ჯარიმამ შეადგინა 500,000 აშშ დოლარი (1,466,800 ლარი).

22 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
თანამშრომელთა ხელფასები და დანამატები	1,983,601	1,599,162
პროფესიული მომსახურებები	713,929	267,511
გადასახადები გარდა საშემოსავლოსი	445,666	274,412
სამივლინებო ხარჯები	405,277	290,831
საწვავის ხარჯები	381,912	286,274
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	191,642	210,385
სადაზღვევო ხარჯები	184,040	176,217
საბანკო მომსახურების ხარჯები	163,317	55,169
რემონტის/ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	139,108	151,685
კომუნალური მომსახურების ხარჯები	131,245	63,934
წარმომადგენლობითი ხარჯები	103,909	185,614
ოპერაციული იჯარის ხარჯები	100,392	80,988
საკომუნიკაციო ხარჯები	47,550	36,664
საქველმოქმედო ხარჯები	21,057	5,890
ვალუტის კონვერტაციასთან დაკავშირებული (მოგება)/ზარალი	(40,360)	576,551
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	155,144	110,267
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	5,127,429	4,371,554

(*)პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო მოიცავს 196,763 ლარს (2018: 111,514 ლარი) - გასამრჯელო გადახდილ იქნა აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებებისთვის, რომლებიც გასწია აუდიტორმა/აუდიტორულმა ფირმამ, როგორც ამას განსაზღვრავს საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ.

23 დისტრიბუციის ხარჯები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
საწვავის ხარჯები	1,253,955	957,073
თანამშრომელთა ხელფასები და დანამატები	839,296	712,205
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	795,355	655,595
ცვთის ხარჯები	385,551	292,612
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯები	70,312	23,605
სხვა	389,163	193,949
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	3,733,632	2,835,039

24 სხვა საოპერაციო ხარჯები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
საჩუქრები და ქველმოქმედება	373,503	488,212
გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის რეზერვი გაცემული სესხებისთვის	272,214	103,784
გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის რეზერვი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის	125,144	297,186
წინასწარი გადახდების გაუფასურება	98,001	266,223
საინვესტიციო ქონების ცვთა	9,085	-
PP&E-ს ჩამოწერით გამოწვეული ზარალი	147	-
სხვა	252,433	368,451
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,130,527	1,523,856

25 ფინანსური ხარჯები

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი	1,498,881	809,217
ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლიდან, წმინდა	1,210,489	272,717
სულ ფინანსური ხარჯები	2,709,370	1,081,934

26 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით კანონმდებლობაში, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც არცთუ იშვიათად გაუგებარია, წინააღმდეგობრივია და განსხვავებული საგადასახადო ორგანოების მიერ განსხვავებულად განიმარტება. გადასახადები ექვემდებარება განხილვას და გამოძიებას რიგი სახელმწიფო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება გადამხდელს დააკისრონ მძიმე საურავები, ჯარიმები და საპროცენტო განაკვეთები.

საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესმოწმებისთვის შემდგომი სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ ვითარებაში აღნიშნული ვადა შეიძლება გახანგრძლივდეს კიდევ. ამგვარმა გარემოებებმა შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა იმედოვნებს, რომ სათანადოდ წარადგინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და აღნიშნულმა შესაძლოა მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს თუ ოფიციალური ორგანო წარმატებით დაიცავს საკუთარ თვალსაზრისს.

27 ფინანსური რისკის მართვა

დატვირთული და შეზღუდული აქტივები. 2019 წლის 31 დეკემბერს, 101,447 ლარის (2018 წლის 31 დეკემბრისთვის: 101,447 ლარი) ღირებულების ჯგუფის მიწის ნაკვეთები გირაოს სახით ჩადო საქართველოს ბანკის სესხების უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა 16).

ჯგუფის ფარგლებში რისკის მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა ფასის რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა, რაც განაპირობებს რისკების ზემოქმედების აღნიშნული ლიმიტის ფარგლებში მოთავსებას. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას, რათა მოხდეს ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე შემცირება.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც იმის საფრთხეს წარმოადგენს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე, ვალდებულებების შეუსრულებლობის საფუძველზე, გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის.

საკრედიტო რისკის წარმოშობა გამომდინარეობს ჯგუფის მიერ საქონლის საკრედიტო პირობებით გაყიდვიდან და სახელმწიფოებო მხარეებთან განხორციელებული სხვა გარიგებებიდან, რომლებსაც მივყავართ ფინანსური აქტივების წარმოშობამდე. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა ჯგუფზე აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში, რომელიც შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ერთ-ერთ ყველაზე უდიდესს რისკს კომპანიის საქმიანობაში; შესაბამისად, ხელმძღვანელობა ფრთხილად მართავს საკრედიტო რისკის გავლენას კომპანიაზე.

შეზღუდვები. კომპანია ახორციელებს საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურირებას, კონტრაგენტებთან ან კონტრაგენტების ჯგუფებთან დაკავშირებით დაშვებული რისკის თანხის ლიმიტების დადგენით. საკრედიტო რისკის დონის ლიმიტი რეგულარულად მტკიცდება ხელმძღვანელობის მიერ. ამგვარი რისკები კონტროლდება ავტომატურად განახლებად ბაზაზე და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

საკრედიტო ლიმიტის ანალიზი კეთდება და მტკიცდება ხელმძღვანელობის მიერ. საკრედიტო რისკის გავლენის კონტროლის მიზნით მზადდება რეგულარული ანგარიშები სტრუქტურულ ანალიზზე დაყრდნობით, რომლებიც ორიენტირებულია მომხმარებლის ბიზნესზე და ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ინფორმაცია ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედების შესახებ, გაუარესებული კრედიტუნარიანობის მქონე მომხმარებლებთან, მიეწოდება კომპანიის ხელმძღვანელობას და განიხილება ამ უკანასკნელის მიერ. ჯგუფის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაგენტების საქმიანობის შედეგებს და თვალყურს ადევნებს ვადაგასულ ბალანსებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი წარმოადგენს სამომავლო ფულადი დეფიციტების მიმდინარე ღირებულების სავარაუდოდ შეწონილ შეფასებას (იგივეა, რაც საკრედიტო ზარალის საშუალო შეწონილი მაჩვენებელი, დეფოლტის შესაბამისი რისკებით, რომლებიც წარმოქმნება დროის მოცემულ პერიოდში და გამოიყენება როგორც წონები). მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ეფუძნება ჯგუფის მიერ გამოყენებულ სამ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობას ("PD"), დეფოლტის ზარალის გათვალისწინებით ("LGD") და ფასდაკლების განაკვეთს.

PD წარმოადგენს დეფოლტის დადგომის ალბათობის შეფასებას დროის განსაზღვრულ პერიოდში. LGD არის დეფოლტისას წარმოქმნილი ზარალის შეფასება. ის ეფუძნება სახელმწიფოებო ფულადი სახსრების ნაკადებსა და იმ ნაკადებს შორის განსხვავებას, რომლის მიღებასაც მსესხებელი ელის, მათ შორის ნებისმიერი უზრუნველყოფიდან. მოსალოდნელი დანაკარგები დისკონტირდება წარმოდგენილ ღირებულებამდე, საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე. ფასდაკლების განაკვეთი წარმოადგენს ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს ("EIR") ფინანსური ინსტრუმენტისთვის ან მისი მიახლოებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მოდელირდება ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა ტოლია ხელშეკრულების მოქმედების დარჩენილი ვადისა და ვალაიანების ინსტრუმენტების დაფარვამდე, რომლებიც კორექტირებულია მოსალოდნელი წინასწარი გადახდებისთვის, ამგვარის არსებობის შემთხვევაში. ხელმძღვანელობა ახდენს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სასარგებლო მომსახურების ვადის მოდელირებას, ანუ ზარალის, რომელიც წარმოიქმნება დეფოლტის ყველა შესაძლო მოვლენის შედეგად, ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი წარმოადგენს სასარგებლო მომსახურების ვადის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილს, რომელიც წარმოიქმნება ფინანსურ ინსტრუმენტზე დეფოლტის მოვლენისას და რომელსაც შესაძლებელია ადგილი ჰქონდეს საანგარიშო პერიოდის შემდეგი 12 თვის განმავლობაში ან ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილი ვადის განმავლობაში, თუ ის 1 წელზე ნაკლებია.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებები წარმოადგენს შეფასებებს დროის კონკრეტულ მომენტში და არა შეფასებებს ციკლური პერიოდის განმავლობაში, რომლებიც, როგორც წესი, გამოიყენება რეგულირების მიზნებისთვის. შეფასებები ითვალისწინებს საპროგნოზო ინფორმაციას, რაც იმას ნიშნავს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ასახავს ძირითადი მაკროეკონომიკური ცვლადების სავარაუდოდ შეწონილ შემუშავებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ საკრედიტო რისკზე.

PD-ს შეფასების მიზნით, კომპანია განსაზღვრავს დეფოლტს, როგორც სიტუაციას, როდესაც გავლენა შეესაბამება შემდეგ კრიტერიუმთაგან ერთ-ერთს ან რამდენიმეს:

- მსესხებელმა 365 დღეზე მეტი დროით დააგვიანა სახელმწიფოებო გადახდები;

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

- მსესხებელი პასუხობს ქვემოთ მოცემულ გადახდისუნარობის კრიტერიუმებს;
- მსესხებელი გარდაიცვალა;
- მსესხებელი გადახდისუნაროა;
- მსესხებელი არღვევს ფინანსურ შეთანხმებას (შეთანხმებებს);
- ჩნდება ვარაუდი, რომ მსესხებელი გაკოტრდება; და

ინფორმაციის გამჟღავნების მიზნით, ჯგუფმა სრულიად შეუსაბამა დეფოლტის განსაზღვრება კრედიტგაუფასურებული აქტივების განსაზღვრებას. ზემოთ მოყვანილი დეფოლტის განსაზღვრება გამოიყენება ჯგუფის ფინანსური აქტივების ყველა ტიპისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის ჯგუფი მიმართავს ინდივიდუალური შეფასების მიდგომას. ჯგუფი შეფასებას ახორციელებს ინდივიდუალურ საფუძველზე ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხორციელდება ინდივიდუალურ საფუძველზე, სხვადასხვა შესაძლო შედეგებისთვის, საკრედიტო ზარალის შეფასების შეფასებით, ყოველი შედეგის დადგომის ვარაუდით. ჯგუფი განსაზღვრავს მინიმუმ ორ შესაძლო შედეგს ყოველი შეფასებული სესხისთვის, რომელთაგან ერთი იწვევს საკრედიტო ზარალს მაშინაც კი, როდესაც ამგვარი სცენარის განვითარების ალბათობა ძალიან დაბალია. ინდივიდუალური შეფასება უპირველეს ყოვლისა ეფუძნება ჯგუფის ხელმძღვანელობის საექსპერტო გადაწყვეტილებას. საექსპერტო გადაწყვეტილება რეგულარულად მოწმდება, რათა შემცირდეს განსხვავება გამოთვლებსა და რეალურ ზარალს შორის.

საკრედიტო რისკის პარამეტრების გამოთვლის ძირითადი პრინციპები. სასარგებლო მომსახურების ვადის PD-ები წარმოადგენს დეფოლტის წარმოქმნის გამოთვლილ ალბათობას ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილი ვადის განმავლობაში და შეადგენს 12-თვიანი PD-ების ჯამს ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. PD-ს გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს დეფოლტის ისტორიულ მონაცემებს.

LGD ასახავს ჯგუფისთვის ზარალის მოსალოდნელ ზარალს დეფოლტის შემთხვევაში. LGD დამოკიდებულია კონტრაგენტის ტიპზე, პრეტენზიის ტიპზე და პრიორიტეტულობაზე, აგრეთვე უზრუნველყოფის და სხვა საკრედიტო მხარდაჭერის ხელმისაწვდომობაზე. 12-თვიანი სასარგებლო მომსახურების ვადის LGD-ები განისაზღვრება იმ ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც გავლენას ახდენს მოსალოდნელ ალდგენებზე დეფოლტის მოვლენის შემდეგ. LGD-ს შეფასებისადმი მიდგომა შესაძლებელია დაიყოს სამ შესაძლო მიდგომად:

- LGD-ს შეფასება უზრუნველყოფის სპეციფიურ მახასიათებლებზე დაყრდნობით;
- ინდივიდუალურად განსაზღვრული LGD სხვადასხვა ფაქტორებზე და სცენარებზე დაყრდნობით.

კომპანია LGD-ს ითვლის ისეთი უზრუნველყოფის სპეციფიურ მახასიათებლებზე დაყრდნობით, როგორიცაა პროგნოზირებადი უზრუნველყოფის ღირებულება, ისტორიული ფასდაკლებები გაყიდვებზე და სხვა ფაქტორები უძრავი ქონებით უზრუნველყოფილი სესხებთან მიმართებით, ფულადი სახსრები და ლიკვიდური ფასიანი ქაღალდები. LGD გამოითვლება კოლექტიურ საფუძველზე, რომელიც ეფუძნება ბოლო ხელმისაწვდომი ალდგენის სტატისტიკას კორპორატიული სესხის პორტფელის ნაშთისთვის და უზრუნველყოფილი და არაუზრუნველყოფილი საცალო პროდუქტებისთვის.

ECL მოდელეზში ჩართული საპროგნოზო ინფორმაცია. ECL-ების შეფასება მოიცავს მხარდაჭერილ საპროგნოზო ინფორმაციას. კომპანიამ განსაზღვრა ზოგიერთი ძირითადი ეკონომიკური ცვლადი, რომლებიც დაკავშირებულია საკრედიტო რისკისა და ECL-ების განვითარებებთან. ეკონომიკური ცვლადების პროგნოზებს („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) წლიურად წარადგენს ჯგუფის ხელმძღვანელობა და უზრუნველყოფს მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური განვითარების საუკეთესო შეფასებას. ხუთი წლის შემდეგ გამოყენებული იქნება საშუალო რევერსიის მიდგომა, რაც იმას ნიშნავს, რომ ეკონომიკური ცვლადები დახასიათდებიან გრძელვადიანი საშუალო განაკვეთისკენ (მაგალითად უმუშევრობა) ან გრძელვადიანი საშუალო ზრდის განაკვეთისკენ (მაგალითად მშპ) დაბრუნების მიდრეკილებით. შესაბამისი ეკონომიკური ცვლადების გავლენა PD-სა და LGD-ზე განისაზღვრა სტატისტიკური რეგრესიული ანალიზის მეშვეობით რათა განსაზღვრულიყო გავლენა, რომელსაც აღნიშნული ცვლადების ცვლილებები ისტორიულად ახდენდა დეფოლტის განაკვეთებზე და LGD-ს და EAD-ს კომპონენტებზე.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. ჯგუფის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე აქტივების კლასის მიხედვით ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო თანხებში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები		
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	16,773,620	11,214,020
გაცემული სესხები		
- გაცემული სესხები	3,015,833	3,001,103
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		
- მოთხოვნის შემთხვევაში გადასახდელი საბანკო ნაშთები	287,809	552,063
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე	20,077,262	14,767,186

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ახორციელებს გადავადებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ანალიზს და ამოწმებს გადავადებულ ნაშთებს. შესაბამისად, ხელმძღვანელობა მიზანშეწონილად მიიჩნევს წარადგინოს გადავადების და სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ, როგორც ეს მოცემულია შენიშვნა 11-ში.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) საპროცენტო აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) აქციებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ბაზარზე საერთო და სპეციფიკური მოძრაობების გავლენას. ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს იმ რისკის ღირებულების შესახებ, რომელიც შეიძლება დაშვებული იქნეს და რომლის მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება. თუმცა ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალის წარმოშობას სხვა მიზეზით, ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა, რომელიც მოყვანილია ქვემოთ, ეფუძნება ერთი ფაქტორის ცვლილებას სხვა ფაქტორების მუდმივობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად შესაძლებელია და ცვლილებები ზოგიერთ ფაქტორებში შესაძლებელია დაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები და უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჩვენებს ჯგუფის დაქვემდებარებას უცხოური ვალუტის კურსის რისკზე საანგარიშო პერიოდის დასასრულისთვის:

თანხები	2019 წლის 31 დეკემბრისთვის			2018 წლის 31 დეკემბრისთვის		
	ფულადი	ფულადი	წმინდა	ფულადი	ფულადი	წმინდა
მოცემულია	ფინანსური	ფინანსური	საბალანსო	ფინანსური	ფინანსური	საბალანსო
ქართულ ლარში	აქტივები	ვალდებულებები	პოზიცია	აქტივები	ვალდებულებები	პოზიცია
ქართული ლარი	5,240,730	5,867,293	(626,563)	5,767,765	5,179,315	588,450
ა.შ.შ. დოლარი	9,095,587	22,660,470	(13,564,883)	4,379,694	26,479,017	(22,099,323)
ევრო	495,051	7,338,384	(6,843,333)	36,380	167,163	(130,783)
ჯამი	14,831,368	35,866,147	(21,034,779)	10,183,839	31,825,495	(21,641,656)

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიიჩნევა, რომ ინვესტიციები კაპიტალში და არაფულადი აქტივები არ იწვევს რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს მოგების, ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გამოყენებული სავალუტო კურსის გონივრულ შესაძლო ცვლილებების მიმართ, რომელიც ეხება ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას, ამასთან, ყველა სხვა ცვლადი ინარჩუნებს მუდმივობას:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	
	გავლენა მოგებასა ან ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგებასა ან ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(1,356,488)	(1,356,488)	(2,209,932)	(2,209,932)
აშშ დოლარის კურსის ვარდნა 10%-ით	1,356,488	1,356,488	2,209,932	2,209,932
ევროს გამყარება 10%-ით	(684,333)	(684,333)	(13,078)	(13,078)
ევროს კურსის ვარდნა 10%-ით	684,333	684,333	13,078	13,078

რისკი გათვლილია მხოლოდ ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისთვის

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის არსებული დონეების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების ნაკადებზე. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ჯგუფის დაქვემდებარებას საპროცენტო განაკვეთის რისკზე. ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც კატეგორიზირებულია სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთის ადრეული გადათვლის ან ვალდებულების შესრულების ვადების მიხედვით, რომელიც უფრო ადრე დადგება.

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	უპროცენტო	სულ
31 დეკემბერი 2018						
სულ ფინანსური აქტივები	374,793	-	-	260,953	14,195,622	14,831,368
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(4,085,601)	(5,241,319)	(9,171,915)	(5,233,553)	(12,133,758)	(35,866,146)
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობის დეფიციტი			(9,171,915)	(4,972,600)		(21,034,778)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(3,710,808)	(5,241,319)	5)	0)	2,061,864	)
31 დეკემბერი 2018						
სულ ფინანსური აქტივები	703,418	151,355	302,711	-	9,026,356	10,183,840
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(1,897,353)	(1,897,353)	(3,794,708)	(2,918,136)	(21,317,943)	(31,825,493)
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობის დეფიციტი			(3,491,997)	(2,918,136)		(21,641,653)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	(1,193,935)	(1,745,998)	7)	6)	(12,291,587)	)

ჯგუფს არ აქვს საპროცენტო განაკვეთების რისკების მართვისთვის საჭირო ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები, რადგან ხელმძღვანელობა ამ რისკს კომპანიის საქმიანობისთვის უმნიშვნელოდ მიიჩნევს.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელსაც საწარმო შეიძლება დაექვემდებაროს ფინანსურ ვალდებულებების შესრულებისას. ჯგუფი ექვემდებარება ყოველდღიურ მოთხოვნებს მის ხელთ არსებული ფულადი რესურსებთან მიმართებით. ხელმძღვანელობა ყოველთვის აკონტროლებს მოძრავ პროგნოზებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების შესახებ.

ჯგუფი ცდილობს, შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად სესხებისგან შედგება. ჯგუფი ინვესტირებას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა სწრაფად მოახდინოს რეაგირება გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან (შენიშვნა 14). ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრების ლიკვიდურობის პორტფელის რეალიზაცია შეიძლება განხორციელდეს ნაღდი ფულით დღის განმავლობაში, რათა გათვალისწინებულ იქნას ლიკვიდურობის ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი მოთხოვნები.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის ვადების მიხედვით. ვალდებულებების ცხრილში მოცემული თანხები წარმოადგენს სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში შეტანილი თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება საანგარიშო პერიოდის დასასრულს მოქმედი სავალუტო კურსით.

ფინანსური ვალდებულებების შესრულების ვადების ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირად გამოიყურება:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 2 თვეზე ნაკლები	2-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 18)	12,108,248	-	-	-	12,108,248
სხვა ფინანსური ვალდებულებები (შენიშვნა 17)	1,697,764	-	-	-	1,697,764
რეზერვები (შენიშვნა 17, შენიშვნა 18)	883,437	-	-	-	883,437
სესხები (შენიშვნა 16)	1,849,117	5,539,164	9,534,410	5,635,203	22,557,894
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხის და პროცენტების გადახდები	16,538,566	5,539,164	9,534,410	5,635,203	37,247,343

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების შესრულების ვადების ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირად გამოიყურება:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	მოთხოვნა და 2 თვეზე ნაკლები	2-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული	21,317,943	-	-	-	21,317,943
დავალიანებები (შენიშვნა 18)					
სხვა ფინანსური ვალდებულებები (შენიშვნა 17)	-	-	-	1,579,836	1,579,836
სესხები (შენიშვნა 16)	2,033,213	1,988,681	3,886,790	2,086,190	9,994,874
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის მირითადი თანხის და პროცენტების გადახდები	23,351,156	1,988,681	3,886,790	3,666,026	32,892,653

28 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფის ამოცანას წარმოადგენს მის მიერ აქციონერებისთვის თანხების დაბრუნების, სხვა დაინტერესებული პირებისთვის სარგებლის უზრუნველყოფის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნების შესაძლებლობის დაცვა, რათა შემცირდეს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნებისა და რეგულირებისთვის ჯგუფს შეუძლია დივიდენდების რაოდენობის დარეგულირება, რომელსაც ის აქციონერებს უხდის, აქციონერებისთვის კაპიტალის დაბრუნება, ახალი აქციების გამოშვება ან აქტივების გაყიდვა დავალიანების შესამცირებლად. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის განკარგულებაში არსებული კაპიტალია: 42,651,975 ლარი (2018: 29,420,906 ლარი).

29 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება

სამართლიანი ღირებულების გაზომვები სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში გაანალიზებულია დონის მიხედვით შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე წარმოადგენს გაზომვებს კოტირებული ფასებით (დაუკორექტირებელი), მოქმედი იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე, (ii) მეორე დონის გაზომვები წარმოადგენს შეფასების მეთოდებს ყველა არსებითი ამოსავალი მონაცემით, რომლებიც მოქმედებს აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ (ანუ, როგორც ფასები) ან ირიბად (ანუ ფასებისგან წარმოქმნილი), და (iii) მესამე დონის გაზომვები წარმოადგენს შეფასებებს, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზრის არსებულ მონაცემებს (ანუ არასაბაზრო მონაცემები). ხელმძღვანელობის მიდგომა ეფუძნება ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციას, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების გაზომვისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მოითხოვს მნიშვნელოვან კორექტირებებს, ამგვარი გაზომვა წარმოადგენს მესამე დონის გაზომვას. შეფასების ამოსავალი მონაცემების მნიშვნელოვნება მთლიანობაში ფასდება სამართლიანი ღირებულების შეფასებასთან მიმართებაში.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ იზომება სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომელთათვისაც სამართლიანი ღირებულება დასახელებულია. სამართლიანი ღირებულება გაანალიზებული დონის მიხედვით აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულებების იერარქიაში, რომლებიც არ იზომება სამართლიანი ღირებულებით, შემდეგნაირად:

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი, 2019			საბალანსო ღირებულება
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	
ფინანსური აქტივები				
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	320,889	-	-	320,889
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	-	14,162,542	14,162,542
- გაცემული სესხები	-	-	347,938	347,938
არაფინანსური აქტივები				
- მიწა და შენობები	-	-	4,500,902	4,500,902
- საინვესტიციო ქონება	-	-	838,838	838,838
სულ აქტივები	320,889	-	19,850,220	20,171,109
ვალდებულებები				
- სავაჭრო გადასახდელები	-	-	12,108,248	12,108,248
- სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	1,697,764	1,697,764
- რეზერვები	-	-	883,437	883,437
- სესხები	-	-	21,176,697	21,176,697
სულ ვალდებულებები	-	-	35,866,146	35,866,146

29 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

თანხები მოცემულია ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2018			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება
ფინანსური აქტივები				
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	630,968	-	-	630,968
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	-	-	8,887,123	8,887,123
- გაცემული სესხები	-	-	605,421	605,421
არაფინანსური აქტივები				
- მიწა და შენობები	-	-	3,588,740	3,588,740
სულ აქტივები	630,968	-	13,081,284	13,712,252
ვალდებულებები				
- სავაჭრო გადასახდელები	-	-	21,317,943	21,317,943
- სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	-	1,579,836	1,579,836
- სესხები	-	-	8,927,715	8,927,715
სულ ვალდებულებები	-	-	31,825,494	31,825,494

* საინვესტიციო ქონებისთვის არ განხორციელებულა დამოუკიდებელი შეფასება.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეორე და მესამე დონეების სამართლიანი ღირებულებები გამოთვლილია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცურავი განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა მათი საბალანსო ღირებულების ტოლი ღირებულებით. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება გამოთვლილია სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია ანალოგიური საკრედიტო რისკების და დარჩენილი სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის ვადების მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული სახით.

ბალანსზე ამორტიზებული ღირებულებით აყვანილი ფინანსური აქტივები. მცურავი განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, როგორც წესი, მათ საბალანსო ღირებულებას წარმოადგენს. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტებისთვის გამოთვლილი სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია ანალოგიური საკრედიტო რისკების და დარჩენილი სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის ვადების მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული სახით. დისკონტის განაკვეთი გამოიყენება სახელშეკრულებო მხარის საკრედიტო რისკის მიხედვით.

ბალანსზე ამორტიზებული ღირებულებით აყვანილი ვალდებულებები. გამოთვლილი სამართლიანი ღირებულება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტებისთვის სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის დადგენილი ვადებით, რომელთათვისაც კოტირებული საბაზრო ფასი არ არის ხელმისაწვდომი, გამოანგარიშდა სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია ანალოგიური საკრედიტო რისკების და დარჩენილი სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის ვადების მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული სახით. სავაჭრო გადასახდელების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მიახლოებით განსაზღვრავს სამართლიან ღირებულებებს მათი სახელშეკრულებო ვალდებულების დაფარვის მოკლევადიანი პერიოდის მიხედვით.

30 ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია შეფასების კატეგორიით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს შემდეგ კატეგორიებში: (ა) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით, (ბ) ვალის ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (გ) კაპიტალის ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (დ) ფინანსური აქტივები ამორტიზაციის ღირებულებით. ფინანსური აქტივები FVTPL-ით ორი ქვეკატეგორიით ხასიათდება: (i) აქტივები, რომლებიც სავალდებულო წესით ფასდება FVTPL-ით და (ii) აქტივები, რომელთა დანიშნულება თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ პერიოდში განისაზღვრება. ამასთან, ფინანსური იჯარის დებიტორული დავალიანებები ქმნის ცალკე კატეგორიას. 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობებით, ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ბალანსზე აყვანილი იქნა ამორტიზებული ღირებულებით.

31 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული შედარების პერიოდში გამოყენებულმა სააღრიცხვო პოლიტიკამ განიცადა ცვლილებები ფასს 16-ის შესაბამისად, ქვემოთ მოყვანილი ფორმით.

ოპერაციული იჯარები. როდესაც ჯგუფი მოიჯარე მხარეს წარმოადგენს საიჯარო ხელშეკრულებაში, რომელიც არ გადასცემს საკუთრების უფლებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს მეიჯარისგან ჯგუფს, საერთო საიჯარო გადასახადები ერიცხება წლიურ მოგებას ან ზარალს თანაბრად, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა გაუუქმებადი პერიოდია, რომლითაც მოიჯარემ გააფორმა აქტივის იჯარის ხელშეკრულება ნებისმიერ დამატებით შემდგომ ვადასთან ერთად, რომლითაც მოიჯარეს შეუძლია გააგრძელოს აქტივის იჯარა, შემდგომი გადახდით ამ გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის ვადის დაწყებამდე, გონივრულად დასაშვებია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს პირობას.

32 მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

კოვიდ-19. 2019 წლის მიწურულს ჩინეთიდან პირველად გავრცელდა ინფორმაცია კოვიდ-19-ის (კორონავირუსის) შესახებ. წლის ბოლოს არსებული სიტუაციის თანახმად, უცნობი ვირუსით ინფიცირების შემთხვევათა შეზღუდული რაოდენობის შესახებ ეუწყა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციას. 2020 წლის პირველი რამდენიმე თვის განმავლობაში ვირუსი გლობალურად გავრცელდა და მისი ნეგატიური გავლენა გაძლიერდა. ხელმძღვანელობა აღნიშნულ ვითარებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ დამდგარ არაკორექტირებად მოვლენად მიიჩნევს. მიუხედავად იმისა, რომ წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომენტისთვის მოვლენები კვლავ ვითარება, დღეისთვის ჯგუფის გაყიდვების და მიწოდების ჯაჭვზე გავლენა არ შენიშნულა, ამასთან, მთავრობამ ნება დართო ჯგუფს გააგრძელოს წარმოების პროცესი საგანგებო სიტუაციის მდგომარეობაში. თუმცა, შეუძლებელია სამომავლო გავლენების განსაზღვრა. ხელმძღვანელობა გააგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას გავლენის შესამცირებლად.

სესხები. 2020 წლის 28 მაისს კომპანიამ ისესხა 120,000 აშშ დოლარი შმაგი ქემერტელიძისგან (საბოლოო აქციონერი) 7 %-იანი საპროცენტო განაკვეთით და 12 თვიანი პერიოდით, კაპიტალური ხარჯების დასაფინანსებლად.

სასამართლო საქმე. 2020 წლის 20 იანვარს საარბიტრაჟო სასამართლომ გამოიტანა საბოლოო გადაწყვეტილება კომპანიის წინააღმდეგ 2018 წლის 8 დეკემბერს შეტანილ სარჩელთან დაკავშირებით. შედეგად, კომპანიამ წააგო სასამართლო პროცესი და დაეკისრა სადავო თანხებისა და მოსაკრებლების გადახდა, მითითებული შენიშვნა 17-ში.

შპს ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს ჭიათურმანგანუმ ჯორჯიას საქმიანობის მიმოხილვა

თბილისი

2019

1. საქმიანობის განვითარების, შედეგების და მდგომარეობის აღწერა

შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია“ დაარსდა 2008 წელს. მისი საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სხვადასხვა სახის ფეროშენადნოების წარმოება. 2009 წლიდან კომპანია აქტიურად ჩაერთო წარმოების პროცესში და ყოველწლიურად ხასიათდება მზარდი ეფექტით, როგორც წარმოების, ისე ბაზრის ათვისების და ბაზარზე საკუთარი სეგმენტის დაკავების კუთხით.

შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია“ აწარმოებს შემდეგი სახის პროდუქციას:

1. ფეროსილიკომანგანუმი - FeSiMn

2. ფერომანგანუმი - FeMn

3. ფეროსილიციუმი - FeSi

გარდა საქმიანობის ძირითადი მიმართულებისა, კომპანია ასევე ახორციელებს ფეროსილიკომანგანუმის საწარმოებლად საჭირო ძირითადი ნედლეულის - მანგანუმის კონცენტრატის და აგლომერატის წარმოებას.

კომპანიის მიერ წარმოებულ პროდუქციაზე განსაკუთრებული მოთხოვნაა, მსოფლიოს მასშტაბით, რაც შეეხება ქვეყნის შიდა ბაზარს, იგი ძალიან მცირეა, თუმცა კომპანიას აქაც დაკავებული აქვს გარკვეული ადგილი.

წარმოებული პროდუქციის ძირითადი იმპორტიორი ქვეყნებია რუსეთი, ყაზახეთი, აზერბაიჯანი, თურქეთი, ევროკავშირის ქვეყნები, იაპონია, აშშ. გარდა აღნიშნული ქვეყნებისა, შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯია“ წარმატებით ახორციელებს წარმოებული ფეროშენადნოების ექსპორტს მსოფლიოს სხვა ქვეყნებშიც, ესენია: სამხრეთ კორეა, უკრაინა, ბელორუსია, ერაყი, სასომხეთი, თურქეთი, ირანი და სხვა.

პროდუქციის საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის შეძენას კომპანია ახორციელებს მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნიდან, ესენია: ბრაზილია, აფრიკის კონტინენტის ქვეყნები, უკრაინა, რუსეთი, ყაზახეთი, თურქეთი, ჩინეთი.

2. განვითარების გეგმა და სტრატეგია

კომპანია დაარსების დღიდან ვითარდებოდა და ეტაპობრივად ხდებოდა წარმოების სიმძლავრეების ზრდა, წარმოებისთვის საჭირო ახალი მანქანა-დანადგარების დამატების და ახალი ქარხნების მშენებლობის და/ან შეძენის საშუალებით.

კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმა და მისი განხორციელებისთვის საჭირო დამატებითი კაპიტალის მოზიდვის მეთოდები, წარმოების ზრდის კუთხით უცვლელია. ისევე როგორც ისტორიულად, მომავალშიც განსაზღვრულია ეტაპობრივად სიმძლავრეების ზრდა, დამატებითი მნიშვნელოვანი ფინანსური სახსრების მოზიდვის გარეშე, კომპანიის საქმიანობის შედეგად მიღებული ფინანსური სახსრების გამოყენებით.

საქართველოში ფეროშენადნობების საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის დეფიციტის გამო, იგეგმება ნედლეულის წარმოების განვითარებაც და ამ მიზნით ახალი საწარმოების მშენებლობა, ასევე არსებული საწარმოების მუშაობის ეფექტურობის გაზრდის მიზნით, მათი გადაიარაღება თანამედროვე დანადგარებით.

2019 წელს დასრულდა მშენებლობა და ექსპლოატაციაში შევიდა ახალი თანამედროვე აგლომერაციის ქარხანა.

ნედლეულის წარმოების განვითარების კუთხით მნიშვნელოვანი დადებითი შედეგი აქვს აგლომერაციის ქარხანას, რადგან აღნიშნული ქარხნის მეშვეობით ხდება საქართველოში არსებული მანგანუმის მადნის წარმოების ნარჩენების გადამუშავება და მისგან ფეროშენადნობების საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის მიღება. აგლომერაციის ქარხანა, მანგანუმის კონცენტრატის გამამდიდრებელ ქარხნებთან ერთად, საშუალებას იძლევა გარკვეულწილად გადაიჭრას საქართველოში არსებული ნედლეულის დეფიციტის პრობლემა. ამასთან აღსანიშნავია ის გარემოებაც, რომ ანალოგიური ტიპის წარმოება ამიერკავკასიის მასშტაბით არ არსებობს.

ისტორიულად კომპანია ვითარდებოდა განვითარების გეგმის შესაბამისად მცირეოდენი გადახრებით. წარმოების შედეგებიც თითქმის თანხვედრაშია დაგეგმილ მონაცემებთან.

ცხრილი № 1.

წარმოების მონაცემები

წელი	პროდუქცია	ზომის ერთეული	წარმოების გეგმა	ფაქტიური წარმოება
2011	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	15,000.00	15,557.70
2012	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	20,000.00	19,612.50
2013	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	20,000.00	20,907.80
2013	ფერომანგანუმი	ტონა	1,000.00	784.80
2014	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	12,000.00	11,710.70
2014	ფეროსილიციუმი	ტონა	2,000.00	1,957.50
2014	ფერომანგანუმი	ტონა	700.00	733.80
2015	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	11,000.00	10,625.80
2015	ფეროსილიციუმი	ტონა	2,000.00	1,767.50
2015	ფერომანგანუმი	ტონა	1,500.00	1,327.80
2016	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	23,000.00	24,322.50
2017	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	20,000.00	19,837.50
2018	ფეროსილიციუმი	ტონა	500.00	523.75
2018	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	17,000.00	16,225.59
2019	ფერომანგანუმი	ტონა	150.00	137.83
2019	ფეროსილიციუმი	ტონა	500.00	432.30
2019	ფეროსილიკომანგანუმი	ტონა	22,000.00	22,499.40

3. არსებული საწარმოების მიმოხილვა

შპს „ჭიათურამანგანუმ ჯორჯიას“ გააჩნია ძირითადი პროდუქციის წარმოების ორი ქვედანაყოფი, ძირითადი პროდუქციის საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის - მანგანუმის კონცენტრატის წარმოების ქვედანაყოფი, რომელიც მოიცავს 3 გამამდიდრებელ მინი ქარხანას და აგლომერაციის ქარხანას, სადაც ხდება როგორც იმპორტირებული, ასევე საკუთარ გამამდიდრებელ ქარხნებში წარმოებული ნედლეულისგან აგლომერატის წარმოება.

ფეროშენადნობების საწარმოებია:

1. ნახშირღელეს ფეროშენადნობთა ქარხანა.
2. ორხევის ფეროშენადნობთა ქარხანა

ნახშირღელეს ფეროშენადნობთა ქარხანა - გაიხსნა 2008 წელს, თავდაპირველად აშენდა და 2009 წელს ექსპლოატაციაში შევიდა 5 მეგავატი სიმძლავრის #1 ელექტრორკალური ღუმელი. 2011 წელს ქარხანაში დამონტაჟდა და ექსპლოატაციაში შევიდა 8 მეგავატი სიმძლავრის #2 ელექტრორკალური ღუმელი, 2012 წელს ექსპლოატაციაში შევიდა კიდევ ერთი 8 მეგავატი სიმძლავრის #3 ელექტრორკალური ღუმელი, 2013 წელს აშენდა და ექსპლოატაციაში შევიდა მექანიკური საამქრო, ხოლო 2014 წელს საჩამოსხმო საამქრო. აღნიშნულ საამქროებში ხორციელდება სხვადასხვა მეტალის დნობის და მექანიკური დამუშავების შედეგად ქარხნის ექსპლოატაციისთვის საჭირო სათადარიგო ნაწილების წარმოება.

2015 წელს ქარხანაში დამონტაჟდა თანამედროვე სტანდარტების აირგამწმენდი მოწყობილობა, რომელიც უზრუნველყოფს წარმოების პროცესში ღუმელებიდან გამოყოფილი აირების 99.8%-ით გაწმენდას. 2017 წელს აშენდა და 2018 წლის დასაწყისში ექსპლოატაციაში შევიდა დამატებითი კიდევ ერთი 8 მეგავატი სიმძლავრის #4 ელექტრორკალური ღუმელი. 2019 წლის მდგომარეობით, ქარხნის წლიური წარმადობის სიმძლავრე შეადგენს 39,000 ტონას.

ორხევის ფეროშენადნობთა ქარხანა - კომპანიამ შეიძინა 2015 წელს. განხორციელდა ქარხანაში არსებული ღუმელის მოდიფიკაცია, თანამედროვე ტექნოლოგიური სიახლეების გათვალისწინებით, ასევე განხორციელდა ქარხანაში არსებული დანადგარების სრული კაპიტალური რემონტი და მოდიფიკაცია. ქარხანაში არსებულ აირგამწმენდ მოწყობილობას, ეფექტურობის გაზრდის მიზნით დაემატა დამატებითი სექციები და შეიცვალა არსებული ფილტრები სრულად. ჩატარებული სარემონტო სამუშაოების დასრულების შემდეგ, 2016 წლის ივნისის თვეში ქარხანა შევიდა ექსპლოატაციაში. ქარხანაში დამონტაჟებულია ერთი 6 მეგავატი სიმძლავრის ელექტრორკალური ღუმელი. 2019 წლის მდგომარეობით, არსებული სიმძლავრის გათვალისწინებით, ქარხნის წლიური წარმადობაა 7,200 ტონა.

მანგანუმის კონცენტრატის წარმოება - 2009 წელს ექსპლოატაციაში შევიდა მანგანუმის კონცენტრატის საწარმოებელი #1 ქარხანა, რომელიც მდებარეობს ქალაქ ჭიათურაში. 2010 წელს ექსპლოატაციაში შევიდა ანალოგიური ტიპის კიდევ ერთი ქარხანა #2. 2013 წელს ჭიათურის რაიონ სოფ. წირქვალში აშენდა და ექსპლოატაციაში შევიდა უახლესი ტექნოლოგიური დანადგარებით აღჭურვილი მანგანუმის მადნის გამამდიდრებელი ქარხანა #3. გამამდიდრებელი ქარხნების სიმძლავრე, ნედლეულის ტიპისა და ხარისხის მიხედვით შეადგენს 36 000 – 100 000 ტონას წელიწადში.

აგლომერატის წარმოება - 2018 წელს დაიწყო და 2019 წლის სექტემბრის თვიდან სატესტო ექსპლოატაციაში შევიდა ახალი თანამედროვე დანადგარებით აღჭურვილი აგლომერაციის ქარხანა. აგლომერაციის ქარხანაში მანგანუმის წვრილფრაქციული მადნისგან ხდება

აგლომერატის წარმოება, რომელიც გამოიყენება ფეროშენადნობების ქარხნებში. ქარხნის წარმადობა შეადგენს 240,000 ტონას წელიწადში.

ცხრილი № 2.

ღუმელების მონაცემები

წარმოების ქვედანაყოფი	ღუმელი	პროდუქცია	ზომის ერთეული	სიმძლავრე წლის საშუალო წარმადობა. რაოდენობა
ნახშირღუმე	ღუმელი №1	FeSiMn, FeSi, FeMn.	ტონა	6,000
ნახშირღუმე	ღუმელი №2	FeSiMn, FeSi, FeMn.	ტონა	11,000
ნახშირღუმე	ღუმელი №3	FeSiMn, FeSi, FeMn.	ტონა	11,000
ნახშირღუმე	ღუმელი №4	FeSiMn, FeSi, FeMn.	ტონა	11,000
ორხევი	ღუმელი №1	FeSiMn, FeSi, FeMn.	ტონა	7,200
ჯამი				46,200

კომპანიაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით დასაქმებული იყო 545 ადამიანი, დასაქმებულების 95% წარმოადგენს ადგილობრივ კადრებს. კომპანიის დაარსების დღიდან დასაქმებულების რაოდენობა, წარმოების სიმძლავრეების ზრდასთან ერთად თანმიმდევრულად იზრდებოდა. წლების მიხედვით კომპანიაში დასაქმებული ადამიანების რაოდენობა შემდეგია:

ცხრილი № 3

წელი	დასაქმებულების რაოდენობა
2008	45
2009	117
2010	386
2011	518
2012	526
2013	419
2014	396
2015	370

2016	398
2017	467
2018	515
2019	524

4. მომავლის გეგმები:

სამომავლო განვითარების მიზნით, კომპანია გეგმავს ფეროშენადნობების საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის წარმოების განვითარებას. ამ მიზნით იგეგმება მანგანუმის კონცენტრატის წარმოების განვითარება, კერძოდ, ქალაქ ჭიათურაში კიდევ ერთი ახალი გამამდიდრებელი ქარხნის მშენებლობა, რომელის მეშვეობითაც, ნედლეულის ხარისხის გათვალისწინებით შესაძლებელი იქნება დამატებით 10,000 - დან 30, 000-მდე ტონა მანგანუმის კონცენტრატის წარმოება.

კომპანიის საკუთრებაში არსებული ფეროშენადნობთა ქარხნების უნივერსალურობის გათვალისწინებით, კომპანიას შესაძლებლობა აქვს აწარმოოს სხვადასხვა სახის ფეროშენადნობები: ფეროსილიკომანგანუმი, ფერომანგანუმი, ფეროსილიციუმი. სამომავლოდ რომელიმე პროდუქტზე ორიენტირების კუთხით, კომპანია შეინარჩუნებს არსებულ პოლიტიკას და პროდუქტზე ორიენტირება მომავალშიც მოხდება ბაზარზე არსებული მოთხოვნის გათვალისწინებით.

5. კლიენტებთან ურთიერთობების გაუმჯობესების გზები:

კლიენტებთან ურთიერთობის გაუმჯობესების და ახალ პოტენციურ კლიენტებთან ურთიერთობების დამყარების მიზნით, კომპანია აქტიურად ჩართულია და მონაწილეობს საქართველოსა თუ მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყანაში გამართულ ყოველწლიურ კონფერენციებში, სადაც წარმოდგენილია დარგში არსებული მსოფლიოს თითქმის ყველა კომპანიის წარმომადგენლები. ამ მიმართულებით კომპანია აპირებს გააგრძელოს აქტიური ჩართულობა და ყოველთვის იყოს წარმოდგენილი ასეთ კონფერენციებზე, ხოლო მსგავსი ღონისძიებების საქართველოში გამართვის შემთხვევაში გაუწიოს ფინანსური დახმარება ორგანიზატორებს კონფერენციის ორგანიზებაში. აქტიური ჩართულობა და დარგში არსებულ მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნის ნედლეულის მწარმოებლებთან თუ პროდუქციის მომხმარებლებთან მჭიდრო ურთიერთობა საფუძველია არა მხოლოდ შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯიას“ არამედ ზოგადად საქართველოს, როგორც ფეროშენადნობების მწარმოებელი ქვეყნის ცნობადობის ამაღლების და პოპულარიზაციისთვის.

6. ხარისხის კონტროლი:

წარმოებული პროდუქციის ხარისხის კონტროლის მიზნით, შექმნილია სპეციალური ქიმიური ლაბორატორია. ლაბორატორია აღჭურვილია თანამედროვე სტანდარტების მოთხოვნის გათვალისწინებით. ლაბორატორიას საქართველოს აკრედიტაციის ეროვნული ცენტრის მიერ ISO 17025:2010-ის სტანდარტის შესაბამისად, მინიჭებული აქვს აკრედიტაცია და აკრედიტაციის ორგანოს მიერ ხორციელდება ასევე პერიოდული კონტროლი (აკრედიტაციის მოწმობა GAC-TL-0120). პროდუქციის წარმოების პროცესში, ყოველდღიურად - დღეში რამდენჯერმე ხდება წარმოებაში ჩაშვებული ნედლეულის და მიღებული პროდუქციის ხარისხის ლაბორატორიული ანალიზი, რისი მეშვეობითაც მინიმუმამდეა დაყვანილი პროდუქციის ხარისხის მცირე გადახრის რისკიც. ხარისხის კონტროლის მაღალი სტანდარტის გათვალისწინებით, კომპანიას მსოფლიო ბაზარზე დამკვიდრებული აქვს სტაბილური და ხარისხიანი პროდუქციის მწარმოებლის რეპუტაცია.

7. სასაქონლო ნიშნები და პატენტები:

2009 წლიდან, მსოფლიო ბაზარზე ხარისხიანი და სტაბილური პროდუქციის მიმწოდებლის რეპუტაციის ჩამოყალიბების შედეგად, ფეროშენადნოების მწარმოებელთა და ფეროშენადნოები პროდუქციის მომხმარებელთა დარგში, კომპანია მსოფლიოს მასშტაბით მაღალი ცნობადობით სარგებლობს. კომპანიის სახელის და სავაჭრო ნიშნის არასანქცირებული გამოყენების თავიდან არიდების მიზნით, კომპანიას საქპატენტში რეგისტრირებული აქვს სავაჭრო ნიშანი შესაბამისი ტექსტობრივი და ვიზუალური გამოსახულების სახით.

რეგისტრირებული სავაჭრო ნიშნის ვიზუალური გამოსახულება:



CHIATURMANGANUM GEORGIA
Georgian Ferroalloys

8. გარემოზე ზრუნვა

კომპანიაში განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა გარემოს დაცვის საკითხების მოწესრიგებას. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკის მიხედვით, კომპანია კანონმდებლობით დადგენილი წესით ახორციელებს გარემოზე ზემოქმედების მონიტორინგს. კომპანიის საკუთრებაში არსებული საწარმოების ექსპლოატაციაში გაშვება ხდება მხოლოდ შესაბამისი გარემოზე ზემოქმედების ანგარიშის და ატმოსფერულ ჰაერში მავნე ნივთიერებათა გაფრქვევის ანგარიშის მომზადების და სათანადო წესით შეთანხმების შემდეგ. გარემოზე მავნე ზემოქმედების თავიდან აცილების მიზნით, ფეროშენადნობ საწარმოებში დამონტაჟებულია უახლესი სტანდარტების აირგამწმენდი მოწყობილობები და ევროპული წარმოების ფილტრები. აირგამწმენდი მოწყობილობების მუშაობა მთლიანად ავტომატიზებულია და რაიმე ხარვეზის არსებობის შემთხვევაში ავტომატურად ხდება ქარხნის გათიშვა. უახლესი ტიპის მოწყობილობების გამოყენება საშუალებას იძლევა თითქმის 100%-ით გამოირიცხოს გაუთვალისწინებელი შემთხვევების შედეგად გარემოზე მავნე ზემოქმედება.

9. დასაქმებულთა ჯანმრთელობაზე და უსაფრთხოებაზე ზრუნვა

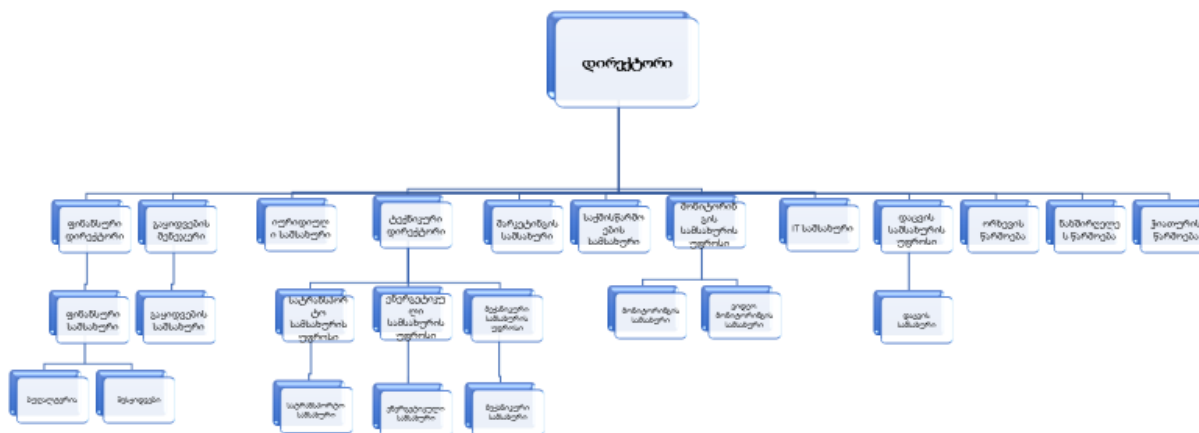
შპს „ჭიათურმანგანუმ ჯორჯიას“ საკუთრებაში არსებული ქარხნებში დასაქმებული პირების შესასრულებელი სამუშაო, წარმოების სპეციფიკიდან გამომდინარე წარმოადგენს მომატებული საფრთხის შემცველ სამუშაოს. ამის გათვალისწინებით, კომპანიაში განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა შრომის უსაფრთხო პირობების დაცვას. ქარხნებში ყველა პოზიციაზე დასაქმებული პირებისთვის შემუშავებულია შესაბამისი შრომის ინსტრუქციები. ქარხანაში სამუშაოს დაწყებამდე ყველა პირი გადის სპეციალურ სწავლებას და მხოლოდ ამის შემდეგ დაიშვება სამუშაო ადგილზე. გარდა ამისა, დადგენილი პერიოდულობით ხდება თანამშრომელთა გადამზადება შრომის უსაფრთხოების საკითხებში. ყოველი სამუშაო დღის დაწყების წინ დასაქმებულები გადიან სპეციალურ ინსტრუქტაჟს შრომის უსაფრთხოებაში. საწარმოების შენობებში განთავსებული ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა. კრიზისულ სიტუაციების მართვაზე შესაბამისი უფლებამოსილებები გადანაწილებული აქვთ სამსახურების და/ან შესაბამისი ჯგუფის ხელმძღვანელებს. ამასთან კომპანიაში შრომის უსაფრთხოების პირობების დაცვის მონიტორინგის და კონტროლის მიზნით გამოყოფილია სპეციალური საკადრო ერთეულები.

10. კომპანიის სტრუქტურა:

კომპანიის მართვის სტრუქტურა შედგება ჰორიზონტალური და ვერტიკალური ხაზით დაკავშირებული ქვედანაყოფებისგან. სტრუქტურული ქვედანაყოფი ექვემდებარება კომპანიის დირექტორს ან შესაბამისი მიმართულების კურატორ დირექტორის მოადგილეს.

ნებისმიერი სტრუქტურული ქვედანაყოფისთვის ყალიბდება შესაბამისი პროცედურული დოკუმენტაცია, რომლითაც განისაზღვრება ქვედანაყოფის და მასში შემავალი პირების უფლება-მოვალეობები და მათი საქმიანობის ინსტრუქცია.

კომპანიის სტრუქტურა გამოიყურება შემდეგი სახით:



კომპანიის პარტნიორთა კრების უფლებამოსილება და უფლებების განხორციელების წესების მიმოხილვა:

კომპანიის 95% წილის მფლობელს წარმოადგენს საერთაშორისო კომპანია greenfield financial corporation, ხოლო 5% წილის მფლობელს ფიზიკური პირი - ჰორსტ კოსტა იჰია.

პარტნიორების უფლებამოსილება განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით, რომელიც წარმოადგენს საჯაროდ გამოქვეყნებულ დოკუმენტს.

11. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ცხრილი № 4

გაყიდვების მონაცემები

წელი	პროდუქცია	რეალიზაცია ლარი	თვითღირებულება ლარი	მარჟა % პროდუქციის რეალიზაციიდან
2013	ფეროსილიკომანგანუმი, ფერომანგანუმი.	36,257,975.60	21,642,973.00	40.40%
2014	ფეროსილიკომანგანუმი, ფეროსილიციუმი,ფერომანგანუმი	37,518,190.50	22,596,621.80	39.70%
2015	ფეროსილიციუმი	6,974,671.54	4,542,145.30	34.90%
2015	ფერომანგანუმი	3,971,655.05	2,256,060.50	43.20%
2015	ფეროსილიკომანგანუმი	15,869,675.30	12,033,165.70	24.20%
2016	ფეროსილიკომანგანუმი	36,970,739.00	30,150,334.44	18.45%
2016	ფეროსილიციუმი	2,061,784.00	1,778,620.00	13.73%
2017	ფეროსილიკომანგანუმი	60,508,399.00	35,604,687.27	41.16 %
2018	ფეროსილიკომანგანუმი	46,403,793.00	32,088,952.84	30.85%
2019	ფეროსილიციუმი	1,277,729.32	846,333.00	33.80%
2019	ფეროსილიკომანგანუმი	51,169,078.70	38,547,234.00 *	24.67%

**მთლიანი თვითღირებულებიდან 912,553 ლარი წარმოადგენს, ინკოტერმის მიხედვით გათვალისწინებულ ტრანსპორტირების ხარჯს. რომელიც გაწეულია ინკოტერმით დანიშნულების ადგილამდე პროდუქტის მისატანად.*

ცხრილი № 5

გაყიდვების მონაცემები

წელი	პროდუქცია	რეალიზაცია, რაოდენობა ტ.	რეალიზაცია თანხა ლარი	წლის საშუალო ფასი /ტონაზე
2013	ფეროსილიკომანგანუმი	17,435.50	36,257,975.60	2,079.57
2014	ფეროსილიკომანგანუმი	16,485.40	37,518,190.50	2,275.80

2015	ფეროსილიკომანგანუმი	7,843.55	18,606,078.55	2,372.15
2015	ფეროსილიციუმი	2,235.40	6,974,671.54	2,620.10
2015	ფერომანგანუმი	1,180.87	3,971,655.50	2,430.30
2016	ფეროსილიკომანგანუმი	21,011.00	36,970,739.00	1,760.59
2016	ფეროსილიციუმი	842.00	2,061,784.00	2,448.67
2017	ფეროსილიკომანგანუმი	22,201.82	60,508,399.00	2,725.38
2018	ფეროსილიკომანგანუმი	15,203.20	46,403,793.00	3,052.24
2019	ფეროსილიციუმი	503.00	1,277,729.32	2,540.21
2019	ფეროსილიკომანგანუმი	17,362.00	51,169,078.70	2,947.19

12. ძირითადი რისკები და მისი პრევენციის გზები

კომპანიის საკმევანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით შესაძლო რისკებს წარმოადგენს:

- პროდუქციაზე და/ან ნედლეულზე ფასების ცვლილება;
- ბაზარზე მოთხოვნის შემცირება;
- მსოფლიო პანდემიის პირობებში, გარკვეულ ქვეყნებში შეზღუდვების შემოღების შემთხვევაში ნედლეულის მიწოდების შეფერხება.
- ლარის კურსის ცვლილებები;
- ფინანსური რისკები.

კომპანიის წინაშე არსებული რისკების პრევენციის მიზნით, კომპანიაში მიმდინარეობს აღნიშნული რისკების მუდმივი მონიტორინგი, რათა მყისიერად მოხდეს რისკების თავიდან არიდების შესაბამისი ღონისძიებების განხორციელება.

მსოფლიო ბაზარზე ფასების ცვალებადობით შესაძლო ზიანის თავიდან არიდების მიზნით, ნედლეულის შესაბამისი პარტიის შემენისას, კომპანიის მენეჯმენტი პარალელურად მუშაობს ნედლეულით მისაღები პროდუქციის გაყიდვის კონტრაქტების გაფორმებაზე მინიმუმ იმ ოდენობით, რაც გადაფარავს ნედლეულის შესაბამისი პარტიის და მისი გადამუშავების ღირებულებას. აღნიშნული მიდგომის შედეგად, მინიმალიზებულია, პროდუქციაზე ფასების მნიშვნელოვანი შემცირების პირობებშიც ზარალის მიღება.

რაც შეეხება ბაზარის გაჯერების და ბაზარზე მოთხოვნის შემცირების რისკს, კომპანია აღნიშნულს უმკლავდება საკუთარი ქარხნების უნივერსალურობის შედეგად. კომპანიას მარაგში მუდმივად აქვს სხვადასხვა სახის და ხარისხის პროდუქცია, რათა მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში დააკმაყოფილოს მომხმარებელი. ამავდროულად ბაზარზე ამა თუ იმ სახის პროდუქციაზე მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში კომპანია მოკლე დროში ახორციელებს წარმოების გადართვას სხვა სახის პროდუქციაზე. შესაბამისად ბაზრის მუდმივი მონიტორინგით და ბაზრის მოთხოვნების შესაბამისი პროდუქციის წარმოებით მინიმალიზებულია ეს რისკიც.

2020 წელს მსოფლიოში შექმნილი ეპიდემიოლოგიური მდგომარეობის და მსოფლიო პანდემიის გამო არსებული და შესაძლო შეზღუდვების პირობებში, შესაძლებელია მოხდეს ნედლეულის მომწოდებელი რომელიმე ქვეყნის პორტების მუშაობის შეფერხება და რეალურად გართულდეს წარმოებისთვის საჭირო ნედლეულის დროულად მიღება.

აღნიშნული რისკის პრევენციის მიზნით კომპანიამ 2020 წელს განაახლა და გააფართოვა საკუთარი ნედლეულის წარმოების მიმართულება. აღნიშნული ღონისძიებების შედეგად, იმპორტირებული ნედლეულის არქონის შემთხვევაში, მანგანუმის მადნის საკუთარი ნედლეულის მარაგების გადამუშავებით შესაძლებელია მთლიანად აღმოიფხვრას ან მინიმუმამდე იქნას დაყვანილი ნედლეულის შესაძლო დეფიციტის რისკი.

ლარის კურსის ცვალებადობა არ ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე, რადგან პროდუქციის თითქმის 100% გადის ექსპორტზე და შესაბამისად კომპანიას შემოსავალი უცხოურ ვალუტაში აქვს, ამასთან პროდუქციის თვითღირებულების დაახლოებით 60%-ს იმპორტირებული ნედლეული შეადგენს. აქედან გამომდინარე კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლებზე დიდ გავლენას ლარის კურსი არ ახდენს. ეროვნული ვალუტის გაცვლითი კურსი ისტორიულად ძირითადად უარყოფითი ზრდით ხასიათდება. ამდენად შემოსავლის უცხოურ ვალუტაში არსებობის პირობებში, ეროვნული ვალუტის კურსის უარყოფითი ცვლილება, კომპანიისთვის მნიშვნელოვან უარყოფით შედეგებს არ გამოიწვევს.

სამუშაოს სპეციფიკური ხასიათის გამო, ფულადი სახსრების შემოძინება კომპანიისთვის ფინანსური რისკების თვალსაზრისით ძალიან მგრძნობიარე საკითხია. ფულადი სახსრების არასაკმარისი შემოძინების გამო მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვა შესაძლოა პრობლემური გახდეს. ზემოაღნიშნული რისკის დაზღვევის მიზნით, კომპანიამ შეიმუშავა საკმაოდ ფრთხილი პოლიტიკა, კერძოდ: მნიშვნელოვანი კაპიტალური ხარჯების დაგეგმვა ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის საკუთრებაში არსებული საკუთარი თავისუფალი სახსრების მობილიზაციის ხარჯზე და შესაბამისად, ზემოაღნიშნული რისკი, კაპიტალური ხარჯების თვალსაზრისით არ არსებობს. რაც შეეხება სამუშაო აქტივების დაფინანსების წყაროს, ამ მხრივ კომპანია ყოველთვის განიხილავდა საკუთარი სახსრების გარკვეულ ნაწილს. კომპანია ნედლეულს დიდ მარაგს ყიდულობს ძირითადად საბანკო პროდუქტების გამოყენებით. ამ მიზნით მან წინასწარ მოაწერა ხელი ბანკებთან საერთო საკრედიტო ხელშეკრულებას, რაც აღემატება ნედლეულის საჭირო რეზერვების მაქსიმალურ დაფინანსებას. სამუშაო ნედლეულის შესყიდვისთვის საჭირო საკრედიტო პროდუქტის გარდა, კომპანიამ ასევე გააქტიურა საკრედიტო ხაზი რამდენიმე მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით გაუთვალისწინებელი შემთხვევებისთვის, რომლითაც ხდება მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვა, სახსრების მოსალოდნელი შეფერხების შემთხვევაში. ფულადი სახსრების შემოძინების კონტროლს ახორციელებს კომპანიის ფინანსური სამსახური და დაგეგმილი ფულადი სახსრების შემოძინების თუნდაც მცირე გადახრის შემთხვევაში, კომპანიის ფინანსური დირექტორის მოთხოვნით დაუყოვნებლივ ინიშნება დირექტორატის რიგგარეშე სხდომა. ფულადი სახსრების კონტროლის მიზნით და მოსალოდნელი ხარჯების

დაფარვისთვის საჭირო დაფინანსების წყაროების იდენტიფიცირების მიზნით, კომპანიაში პერიოდულად (თვეში ერთხელ) დირექტორატის გაფართოებული შეხვედრები იმართება, რომლის დროსაც დეტალურად არის გაანალიზებული მომდევნო პერიოდში საჭირო თანხები, კომპანიის გაყიდვების პოლიტიკა იდენტიფიცირდება სახსრების საჭიროების შესაბამისად. აგრეთვე ხორცილდება ფულადი სახსრების შემოდინების შესრულების გეგმის მონიტორინგი და გარკვეული კორექტირებები საჭიროების შემთხვევაში.

ისტორიული მონაცემების საფუძველზე, კომპანიის პოლიტიკა ეფექტურია ფინანსური რისკების თავიდან აცილების თვალსაზრისით. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია სწრაფად განვითარდა დამატებითი მნიშვნელოვანი ინვესტიციების გაზრდის გარეშე, დაგეგმილია იგივე პოლიტიკის გაგრძელება მომავალში.

28 ოქტომბერი 2020

დირექტორი:

მამია ბერიძე