

შპს რუსთავის ფოლადი
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგებები და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში
ფინანსური ანგარიშგებები

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალი ცვლილების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადის ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
2	კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა	5
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას	13
5	ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	15
6	ახალი სააღრიცხვო დებულებები	16
7	ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	20
8	ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	21
9	მარაგები	22
10	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
11	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	24
12	საწესდებო კაპიტალი	24
13	სესხები	25
14	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
15	შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	27
16	გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	27
17	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	28
18	სხვა საოპერაციო ხარჯები	28
19	ფინანსური ხარჯები, სალდო	28
20	კაპიტალის მართვა	28
21	გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები	29
22	ფინანსური რისკის მენეჯმენტი	29
23	ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ფასი	33
24	ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია საზომი კატეგორიით	34
25	მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	34

სხვა ინფორმაცია:

მმართველობითი ანგარიშგება - კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რუსთავის ფოლადის“-ის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას
ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის დასკვნა

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, შპს „რუსთავის ფოლადის“ ფინანსური ანგარიშგება („ფინანსური ანგარიშგება“) ნათლად წარმოაჩენს შპს რუსთავის ფოლადის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთელი თავისი მატერიალური ასპექტებით, და მის ფინანსურ საქმიანობას და მის ფულად ნაკადებს დასრულებული წლის განმავლობაში, საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებთან და საქართველოს კანონთან “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” შესაბამისობაში.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ:

ფინანსური ანგარიშები შედგება:

- ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგებისა და ზარალის და მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგება;
- დასრულებული წლის ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ;
- დასრულებული წლის ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ; და
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა დამატებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ გვჯერა, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ დამოუკიდებლები კომპანიისგან, ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს ასევე IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია საქართველოს კანონის შესაბამისად ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენი აუდიტორის წინამდებარე ანგარიშს).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა არის წავიკითხოთ მართვის ანგარიში, და ამით განვსაზღვროთ მატერიალურად არის თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნასთან აუდიტის განმავლობაში, ან სხვაგვარად თუ ჩანს მისი მატერიალური შეუსაბამობა. თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე ჩვენ დავადგენთ ნებისმიერ მატერიალურ შეუსაბამობას მენეჯმენტის ანგარიშში, ჩვენ მოგვეთხოვება ასეთი ფაქტის შესახებ ანგარიშის წარდგენა. არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი ზემოჩამოთვლილთან მიმართებაში.

გარდა ამისა, ჩვენ ვალდებულნი ვართ საქართველოს კანონის, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება იმასთან დაკავშირებით რომ მენეჯმენტის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში ისეთ ინფორმაციას, რომელიც მას მოითხოვება საქართველოს კანონის, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად.

შპს „ფრაისვოთერჰაუსკუპერს ჯორჯია“, მისამართი: #12 ალექსიძის ქუჩა, ბიზნეს ცენტრი მეფე დავითი, VII სართული, თბილისი, 0171, საქართველო, ტელ: + 995 32 250 80 50; www.pwc.com.ge

ჩვენი აუდიტის მიმდინარეობისას ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე:

- მენეჯმენტის ანგარიშში ფინანსური წლის შესახებ მოწოდებული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშები, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშებს; და
- მენეჯმენტის ანგარიში შეიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ 7 მუხლის 6 ნაწილით.

ხელმძღვანელობის და იმ პირების პასუხისმგებლობა, რომელთა მოვალეობა არის ფინანსური ანგარიშგებების მართვა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენაზე საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, და ასევე ისეთ შიდა კონტროლზე, რომელსაც მენეჯმენტი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა არის შეაფასოს, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, გააცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები საჭიროების შემთხვევაში და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლები, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა. ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

ისინი, ვისი მოვალეობაც არის მართვა, პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად ისინი გავლენას იქონიებენ მომხმარებლის მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობების რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით. რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობას და მათთან დაკავშირებულ გაცხადებებს, მენეჯმენტის მიერ.
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის

საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე ან თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორული დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას, თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

პირებთან, რომელთა პასუხისმგებლობა არის მართვა, ჩვენ გვაქვს კომუნიკაცია სხვადასხვა საკითხებზე, მათ შორის, ვატყობინებთ დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომელსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

შპს „ფრაისვოთერჰაუსკუპერს ჯორჯია“-ს სახელით (რეგ.# SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (რეგ. #SARAS-A-562091)

7 ივლისი, 2021 წელი /ხელმოწერილია/

თბილისი, საქართველო

შპს რუსთავის ფოლადი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	119,534	66,348
არამატერიალური აქტივები	8	1,251	1,392
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	8	4,751	19,030
სულ გრძელვადიანი აქტივები		125,536	86,770
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	106,938	83,554
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	17,721	13,424
ავანსად გადახდილი და დაბრუნებადი გადასახადები		424	978
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	2,731	6,916
სულ მიმდინარე აქტივები		127,814	104,872
სულ აქტივები		253,350	191,642
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	–	–
აკუმულირებული დანაკარგები			(63,105)
გაუნაწილებელი ზარალი		(67,160)	
სულ კაპიტალი		(67,160)	(63,105)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	13	139,061	56,831
სხვა გადასახადები	21	1,741	–
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		140,802	56,831
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	13	128,561	158,663
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	14	51,147	39,253
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		179,708	197,916
სულ ვალდებულებები		320,510	254,747
სულ მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		253,350	191,642

დამტკიცებულია გამოქვეყნებისთვის და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 7 ივლისს:

/ხელმოწერილია/
აღმასრულებელი დირექტორი
ნუგზარ-გიორგი კაჩუხაშვილი

/ხელმოწერილია/
აღმასრულებელი დირექტორის მოადგილე
ფინანსური დირექტორი
არჩილ მელიქაძე

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს რუსთავის ფოლადი
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	15	222,853	221,672
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	16	(179,652)	(183,228)
საერთო მოგება		43,201	38,444
საიჯარო შემოსავალი		1,157	1,445
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		1,533	1,315
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(13,007)	(12,472)
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(793)	(1,133)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(5,967)	(3,092)
საოპერაციო მოგება		26,124	24,507
მოგება / ზარალი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან, ნეტო		(19,909)	(7,585)
ფინანსური ხარჯები, სალდო	19	(10,270)	(17,514)
მოგება / ზარალი მოგების გადასახადამდე		(4,055)	(592)
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის ზარალი		(4,055)	(592)
წლის სხვა ერთიანი ზარალი		–	–
სულ წლის მთლიანი ზარალი		(4,055)	(592)

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს რუსთავის ფოლადი
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი ზარალი	სულ
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვარს	–	(62,513)	(62,513)
წლის ზარალი	–	(592)	(592)
სულ წლის მთლიანი ზარალი	–	(592)	(592)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	–	(63,105)	(63,105)
წლის ზარალი	–	(4,055)	(4,055)
სულ წლის მთლიანი ზარალი	–	(4,055)	(4,055)
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	–	(67,160)	(67,160)

თანხვლები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს

შპს რუსთავის ფულადი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		252,770	255,974
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(15,882)	(13,507)
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულად სახსრები		(199,056)	(178,046)
გადახდილი პროცენტი	13	(9,759)	(4,213)
გადახდილი გადასახადები		(23,337)	(26,816)
საბანკო ხარჯები და გასამრჯელოები		(196)	(1,268)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,540	32,124
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(30,247)	(35,785)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		404	–
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(29,843)	(35,785)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საბანკო სესხების აღება	13	125,132	207,787
საბანკო სესხების გადახდა	13	(62,353)	(199,231)
ფინანსური ლიზინგის გადახდა	13	(816)	(543)
დაკავშირებული მხარის სესხების გადახდა	13	(40,784)	824
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		21,179	7,189
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგი ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე		(61)	(348)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა (შემცირება)/გაზრდა		(4,185)	3,180
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	6,916	3,736
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	2,731	6,916

თანხვლები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა (რმქ) აშენდა 1948 წელს და წარმოადგენდა ერთ-ერთ უდიდეს სამრეწველო საწარმოს საქართველოში ათეული წლის განმავლობაში, 1 მილიონი ტონა სხვადასხვა ლითონის პროდუქციის წლიური წარმადობით. 2005 წელს, მოხდა რმქ-ს პრივატიზება და მისი აქტივები შეძენილ იქნა შპს „ენერგია და ინდუსტრია“-ს მიერ, რომლებიც შემდგომში გადაეცა სს ქართულ ფოლადს და შპს თუჯი XXI-ს.

2011 წლის დეკემბერში, რმქ-ს აქტივები, მათ შორის შოთისებრი თუჯის საწარმოო ხაზი, არმატურის წარმოების ხაზი, წიდასაყარი, საწარმოო ობიექტები და ა.შ., შეძენილ იქნა რუსთავის ფოლადის მიერ (შემდგომში „კომპანია“). შპს რუსთავის ფოლადი შეიქმნა 2011 წლის 29 სექტემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404411908.

2018 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, კომპანიის მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო Tolanius Beheer BV, რეგისტრირებული ნიდერლანდებში და Nominee SP Trustees GmbH რეგისტრირებული შვეიცარიაში. 2019 წელს Nominee SP Trustees GmbH ჩაანაცვლა კომპანიამ Park Street Capital L.P.

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით კომპანიას არ ჰყავს საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე, რადგანაც კერძო პირებს, რომლებიც ფლობენ კომპანიის აქციებს, აქვთ თანაბარი უფლებები და ფლობენ თანაბარ წილს კომპანიაში.

კომპანიას ჰყავს მხოლოდ ერთი შვილობილი კომპანია შპს რუსთავის მეტალი, რომელიც არის არააქტიური ერთეული, რომელსაც არ აქვს საანგარიშო ბალანსები და შესაბამისად არ არის კონსოლიდირებული შპს რუსთავის ფოლადის მიერ.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია დაკავებულია ფოლადის ისეთი პროდუქციის წარმოებით, როგორიცაა კვადრატული ნამზადი, არმატურა და უნაკერო მილები, მას აქვს შესაძლებლობა წლიურად აწარმოოს 170,000 ტონა ფოლადი და 30,000 ტონა უნაკერო მილები. 2020 წელს კომპანიამ დაიწყო 35 ტონიანი მოცულობის ახალი რკალური ღუმელის მშენებლობა, რაც გაზრდის ფოლადის მთლიანი წარმოების მოცულობას 400,000 ტონამდე წლიურად. ახალი რკალური ღუმელი აწარმოებს მრგვალ ნამზადებს უნაკერო მილებისთვისაც, რაც მთლიანი წარმოების პროცესის ოპტიმიზაციას

შეუწყობს ხელს. არმატურა უმეტესად ადგილობრივ ბაზარზე იყიდება, კვადრატული ნამზადი ძირითადად მიეწოდება აზიის და აფრიკის ქვეყნებს და უნაკერო მილები გააქვთ აშშ-ს, ევროპის, აზიის და დსთ-ს ბაზრებზე. კომპანია ფლობს წიდას 110 ჰა ტერიტორიაზე, სადაც დაგროვებულია „რმქ“-ს წარმოების დროს ნარჩენი ფოლადის წიდა, რომელიც ამჟამად გამოიყენება ფოლადის პროდუქციის წარმოებაში. კომპანია ფლობს ლიცენზიას კირქვის მოპოვებაზე (დეტალები იხილეთ შენიშვნა 8-ში) დედოფლისწყაროს რაიონში, რომელიც გაცემულია იჯარით. საწარმოს ობიექტები განლაგებულია რუსთავში, საქართველოში.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია გაგარინის ქუჩა N12, რუსთავი, საქართველო.

პრეზენტაციის ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანია ძირითად საქმიანობას ეწევა საქართველოში. საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ ნიშნებს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია ხელისუფლების მიერ მიღებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და ფულად გადაწყვეტილებებზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებასთან ერთად.

ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ 2020 წლის 12 მარტს COVID-19-ის აფეთქება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, მთავრობამ განახორციელა მრავალი ღონისძიება, რომელიც ცდილობდა შეეკავებინა COVID-19-ის გავრცელება და ზემოქმედება, ისეთი მოქმედებებით, როგორიცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კარანტინები, თავშესაფრის შეკვეთები და ბიზნესის საქმიანობის შეზღუდვები, დახურვის ჩათვლით. ამ

ლონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე. კომპანიის მენეჯმენტმა მიიღო შესაბამისი ზომები, რათა შემცირებულიყო პანდემიის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი გადავიდა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმში, 2020 წლის პირველი თვეების განმავლობაში, ხოლო წარმოების პერსონალი ადგილზე მუშაობდა სრული წესით, ყველა წესის დაცვით. შედეგად, კომპანიის საქმიანობაზე გავლენა მინიმუმამდე იქნა დაყვანილი. პანდემიიდან გამოწვეული გამოწვევების მიუხედავად, მთავრობის მიერ განხორციელებულმა ინვესტიციებმა, გაზარდა გზები და სამშენებლო სექტორის პროექტები, რამაც დადებითი გავლენა იქონია კომპანიის საქმიანობაზე.

მენეჯმენტი ვერ მოახდენს ყველა მოვლენის პროგნოზირებას, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად ვერ გათვლის, თუ რა ეფექტი შეიძლება იქონიონ მათ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ის ყველა საჭირო ზომას მიმართავს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობის და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და საქართველოს კანონის შესაბამისად ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ, ისტორიული ღირებულების კონვენციის თანახმად, რომელიც მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების პირველადი აღიარებით, სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო მეთოდები ჩამოთვლილია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება IFRS–თან შესაბამისად, მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სახარჯთაღრიცხვო ვარაუდების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ გადაწყვეტილებების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლების მოიცავს მაღალი ხარისხის გადაწყვეტილებებს ან სირთულეს, ან სფეროები,

სადაც დაშვებები და ვარაუდები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია შენიშვნა 4-ში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად გარემოში, სადაც ეს ორგანიზაცია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“).

ტრანზაქციები და ნაშთები. მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. უცხოური ვალუტის მოგება-ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ტრანზაქციების განხორციელებით და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციით თითოეული ერთეულის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის წლის ბოლო ოფიციალური გაცვლითი კურსით და აღიარებულია როგორც შემოსავალი ან ხარჯები. უცხოური ვალუტის გადაცვლის მოგება ან დანაკარგები, რომლებიც უკავშირდება სესხებს და ფულსა და ფულად ექვივალენტებს, წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა ერთიანი შემოსავლების ანგარიშგებაში, „უცხოური ვალუტის გადაცვლის მოგება / ზარალი, ნეტო“-ში. უცხოური ვალუტის გადაცვლის ყველა სხვა მოგება ან ზარალი წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა ერთიანი შემოსავლების ანგარიშგებაში, „სხვა ოპერაციულ ხარჯებში.“

კონვერტაცია წლის ბოლო კურსით არ ვრცელდება არაფულად საგნებზე, რომელიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით. არაფულადი საგნების კონვერტაცია, რომლებიც ფასდება სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, მათ შორის კაპიტალის ინვესტიციები, ხდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც განისაზღვრა მათი სამართლიანი ღირებულება. არაფულად საგნებზე გაცვლითი კურსის გავლენა იზომება სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, რომელიც ჩაწერილია როგორც სამართლიანი ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილი.

2020 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსი იყო 1 აშშ დოლარი („USD“) = 3.2766 ლარი და 1 ევრო („EUR“) = 4.0233 ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარი, 1 ევრო = 3.2095 ლარი). დღეისათვის, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნების უმეტესობაში საქართველოს საზღვრებს გარეთ.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისთვის ან მიიღება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის ტრანზაქციის საფუძველზე, შეფასების თარიღისათვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი არის ერთი, რომელშიც ოპერაციები აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის ხდება საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ფასების შესახებ ინფორმაცია უწყვეტ საფუძველზე.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლითაც ვაჭრობა ხდება აქტიურ ბაზარზე, ფასდება როგორც კოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულებისთვის და პირის მიერ ფლობილი ინსტრუმენტების რაოდენობით. ეს არის შემთხვევა, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი აითვისოს არსებული რაოდენობა და პოზიციის ერთი ტრანზაქციით გაყიდვის შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელები ან ისეთი მოდელები, რომლებიც დაფუძნებულია ბოლო დროის თავისუფალი ნების ტრანზაქციებზე ან ინვესტიციის მიმღებების ფინანსური მონაცემების გაანალიზებაზე, გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, რომელთათვის გარე საბაზრო ფასების ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. სამართლიანი ღირებულების საზომი გაანალიზებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დონეების მიხედვით, შემდეგნაირად: (i) პირველ დონეზე არის საზომები კოტირებული ფასებით (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისთვის ან ვალდებულებისთვის, (ii) მეორე დონის საზომები არის შეფასების ტექნიკები ყველა დაკვირვებადი მატერიალური რესურსებით აქტივის ან ვალდებულებისთვის, ან უშუალოდ (როგორც არის ფასები) ან არაპირდაპირ (როგორიცაა ფასებიდან მიღებული), და (iii) მესამე დონის საზომები არ ეფუძნება მხოლოდ საბაზრო მონაცემებს (რომ, გაზომვა მოითხოვს მნიშვნელოვან არაშესამჩნევ რესურსებს).

ტრანზაქციის ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ ახლავს ფინანსური ინსტრუმენტის შესყიდვას, გაცემას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ის, რომელიც არ იქნებოდა დარიცხული, რომ არ მომხდარიყო ტრანზაქცია. ტრანზაქციის ხარჯები მოიცავს აგენტისთვის გადახდილ გასამრჯელოებსა და საკომისიოებს (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველები, ბროკერები და დილერები, შეიცავს მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების ბეგარებს, და ტრანსფერის ბეგარებსა და გადასახადებს. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს მომგებიან სესხს ან ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ჰოლდინგურ ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება (AC) არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ("ECL") გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის მოსაკრებლების წარმოშობისას გადავადებული, ასეთის არსებობის შემთხვევაში) არ არის წარმოდგენილი ცალცალკე და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის განაწილება შესაბამისი პერიოდზე, რათა მივაღწიოთ მუდმივ პერიოდულ საპროცენტო განაკვეთს (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ნაღდი გადახდების ან ფულადი შემოსავლების (გარდა სამომავლო საკრედიტო დანაკარგებისა) დისკონტს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოქმედების განმავლობაში ან მოკლე პერიოდში, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო თანხამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს ფასდაკლებას სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებზე მომდევნო პროცენტის ხელახალი შეფასების თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში მითითებულ ცვლად განაკვეთზე გავრცელებულ კრედიტს, ან

სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის შეწყობილი საბაზრო განაკვეთებთან. ამგვარი პრემიები და ფასდაკლებები ამორტიზირებულია ინსტრუმენტის აქტივობის მთლიან ვადაში. წინამდებარე ღირებულების გამოთვლა მოიცავს ყველა გადახდილ ან მიღებულ გადასახადს ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს. აქტივებისთვის, რომლებიც შეძენილია ან წარმოიშვა კრედიტის გაუფასურებით (“POCI”) თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი რეგულირდება საკრედიტო რისკისთვის, ანუ ის გამოითვლება თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ნაცვლად სახელშეკრულებო გადახდებისა.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება - სამართლიან ღირებულებას დამატებული საოპერაციო ხარჯებით. სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას სათანადოდ არის დასაბუთებული გარიგების ფასით. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს განსხვავება სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სხვა მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საშუალებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდებით, რომლებიც მხოლოდ ბაზარზე დაკვირვებების შედეგად მიღებულ მონაცემებს მოიცავს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ECL თანხა აღიარებულია ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ხოლო FVOCI-ში შეფასებული, სავალო ინსტრუმენტების ინვესტიციების შედეგად დგება დაუყოვნებლივი სააღრიცხვო ზარალი.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები - კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს შეფასების შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ და „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“. სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც

დაკავშირებული აქტივების პორტფოლიოს მართვისთვის გამოიყენება; და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნესის მოდელი. ბიზნესის მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების შექმნის მიზნით - თუ რა არის კომპანიის მიზანი: (i) აქტივებიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“); თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ისე აქტივების გაყიდვით წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით“); ან თუ არცერთი ზემოაღნიშნული პუნქტი არ ოქმედებს, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც „სხვა“ ბიზნესის მოდელის ნაწილი და ფასდება FVTPL-ში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბიზნესის მოდელი განისაზღვრება აქტივების კომპანიისთვის (პორტფოლიოს დონეზე) ყველა იმ სათანადო მტკიცებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც გვიჩვენებს, თუ რა მეთოდებით მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების დღეს არსებული პორტფოლიოს გარკვეული მიზნის მისაღწევად. კომპანიის მიერ ბიზნესის მოდელის განსაზღვრისას განხილული ფაქტორები მოიცავს პორტფოლიოს მიზანს და შემადგენლობას, ასევე წარსულ გამოცდილებას იმის შესახებ, თუ როგორ მოხდა შესაბამისი აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება და როგორ ფასდება და იმართება რისკები, როგორ ფასდება აქტივების შესრულება და როგორ ხდება მენეჯერების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ისეთი ბიზნესის მოდელია შერჩეული, რომლის მიზანია აქტივების დაკავება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის ან დააკავოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები და გაასხვისოს, კომპანია განსაზღვრავს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდას (SPPI). ჩართული წარმოებული ფინანსური აქტივები მთლიანობაში განიხილება მაშინ, როდესაც დადგინდება, რომ მათი ფულადი ნაკადები შეესაბამება

SPPI მახასიათებელს. ამ შეფასებისას, კომპანია განიხილავს თუ რამდენად შეესაბამება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზისო სასესხო შეთანხმებას, ანუ, პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის, ფულის დროითი ღირებულების, გასესხებასთან დაკავშირებული სხვა ძირითადი რისკებისა და დანახარჯების ანაზღაურებას, ასევე მოგების მარჟას.

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები შეიცავს რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ შეესაბამება ძირითად სასესხო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და იზომება FVTPL-ით. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარების საფუძველზე და შემდგომ არ ხდება მისი გადაფასება. კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივებისთვის SPPI ტესტის ჩატარებისას გამოყენებული კრიტიკული დასკვნები იხილეთ მე -4 შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც საწარმო ცვლის პორტფელის მართვის ბიზნესმოდელს. რეკლასიფიკაციას სამომავლო შედეგების მოტანა შეუძლია და ხორციელდება ბიზნესმოდელის შეცვლიდან პირველივე საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში. მიმდინარე და შედარებითი პერიოდის განმავლობაში სუბიექტს არ შეუძლია თავისი ბიზნესის მოდელი და შესაბამისად რეკლასიფიკაციას არ ჰქონია ადგილი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი. კომპანია აფასებს, სამომავლო პერსპექტივაში, მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და სხვა სრულ შემოსავალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალ ინსტრუმენტების მიმართ და სესხის გაცემის ვალდებულებიდან და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკების მიმართ. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს ყოველ საანგარიშგებო თარიღზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ასახავს: i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ii) ფულის დროით ღირებულებას; და iii) გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

კომპანია მიმართავს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, და იყენებს სარგებლობის პერიოდში მოსალოდნელი ზარალის რეზერვს ყველა სავაჭრო დებიტორულ მოთხოვნასთან მიმართებაში. სავარაუდო საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო დებიტორული ჯგუფები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით.

ზარალის მოსალოდნელი განაკვეთები დაფუძნებულია გაყიდვების გადახდის პროფილებზე, 2020 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2020 წლის 1 იანვრამდე 24 თვის განმავლობაში, და ამ პერიოდის განმავლობაში მიღებული ისტორიულ საკრედიტო ზარალზე. ზარალის ისტორიული რეგულირება ხდება იმისთვის, რომ ასახავდეს მიმდინარე და ფორვარდულ ინფორმაციას მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლების მიერ მოთხოვნების დაფარვის უნარზე. კომპანიამ დაადგინა CPI და უცხოური ვალუტის კურსი იმ ქვეყნებში, სადაც ის ყიდის თავის საქონელსა და მომსახურებას, აღნიშნული მიჩნეულ იქნა ყველაზე მნიშვნელოვან ფაქტორებად და, შესაბამისად, მოხდა ისტორიული ზარალის მაჩვენებლების ამ ფაქტორების მოსალოდნელ ცვლილებებზე დაყრდნობით შესწორება.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დაასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა აღიარების შეწყვეტას ნიშნავს. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როდესაც კომპანია ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი, ან მოსალოდნელი ამოღება უმნიშვნელოა დარჩენილ ვალდებულებასთან შედარებით.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როცა ა) აქტივები გამოსყიდულია ან ამ აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვაგვარადაა ამოწურული, ან ბ) კომპანიას გასხვისებული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან ვალდებულების გადაკისრების შესახებ ხელშეკრულება აქვს დადებული და (i) ასევე ასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს ან (ii) ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს არც ასხვისებს და არც ინარჩუნებს, მაგრამ არც მათზე კონტროლს იტოვებს.

კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ აქვს აქტივის დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე სრულად გაყიდვის პრაქტიკული უნარი, გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდების შეჯამება (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები - მოდიფიკაცია. ზოგჯერ კომპანია ხელახლა ათანხმებს ან სხვაგვარად ცვლის ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებს. კომპანია აფასებს, თუ რამდენად მნიშვნელოვანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის მოდიფიკაცია, სხვა ფაქტორებს შორის შემდეგის გათვალისწინებით: ახალი სახელშეკრულებო პირობები, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივის რისკის პროფილზე (მაგ. მოგების წილი ან საწესდებო კაპიტალზე დაფუძნებული ამონაგები); საპროცენტო განაკვეთის მნიშვნელოვანი ცვლილება; ვალუტის დენომინაციაში ცვლილება; ახალი უზრუნველყოფა ან კრედიტის გაზრდა, რაც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე; ან მნიშვნელოვანი სესხის გაცემა, როდესაც მსესხებელი არ დგას ფინანსური სირთულეების წინაშე.

თუ მოდიფიცირებული პირობები ძირეულად განსხვავდება, თავდაპირველი აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, კომპანია თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს, და აღიარებს ახალ აქტივს რეალური ღირებულებით. ხელახლა შეთანხმების თარიღი მიიჩნევა თავდაპირველი აღიარების თარიღად საბოლოოდ გაუფასურების გაანგარიშების მიზნებისთვის, ასევე იმის დასადგენად, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. კომპანია ასევე აფასებს, თუ რამდენად პასუხობს ახალი სესხი თუ სავალო ინსტრუმენტი მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდის კრიტერიუმს. აღიარება-შეწყვეტილი თავდაპირველი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ახალ, ძირეულად მოდიფიცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებას შორის განსხვავების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, თუ განსხვავების არსი მფლობელებთან კაპიტალის ტრანზაქციას არ უკავშირდება.

ისეთ სიტუაციაში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეებით და თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდების განუხორციელებლობით არის გამოწვეული, კომპანია თავდაპირველ და გადასინჯულ მოსალოდნელ ფულადი ნაკადების მოძრაობებს ერთმანეთს ადარებს, რათა შეაფასოს აქტივის რისკები და სარგებელი ძირეულად განსხვავდება თუ არა ხელშეკრულების მოდიფიკაციის შედეგად. თუ რისკები და სარგებელი ძირეულად არ იცვლება, მოდიფიცირებული აქტივი მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება თავდაპირველისგან და მოდიფიკაცია არ სრულდება აღიარების შეწყვეტით. კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ბრუტო საბალანსო ღირებულებას მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით (ან კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, შემენილი ან შექმნილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში) და მოდიფიკაციის მოგებას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები - გაანგარიშების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულებზე, სარეალიზაციოდ განკუთვნილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგ.: მოკლე პოზიციები ფასიან ქაღალდებში), შემქმნის მიერ აღიარებულ პირობით თანხაზე ბიზნეს კომბინაციაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც ასეთად აღიარდება თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებსა და სასესხო ვალდებულებებზე.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება ხდება მათი აღმოფხვრისას (ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულები სრულდება, უქმდება ან ვადა ეწურება).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ გამომდინარეობს მათი შეწყვეტიდან, აღირიცხება როგორც ცვლილება ხარჯთაღრიცხვაში, კუმულატიური მიახლოების მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი მოგების ან ზარალის აღიარებით მოგებასა და ზარალში, თუ მიმდინარე ღირებულებებში განსხვავებების არსი მიეწერება კაპიტალის ტრანზაქციებს მფლობელებთან.

ფინანსური ინსტრუმენტების გადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში,

მხოლოდ მაშინ, როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად. გადაფარვის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს შესაძლებელი მომავალი მოვლენისთვის და (ბ) უნდა იყოს სამართლებრივად აღსრულებადი ყველა შემდეგ გარემოებებში: (i) ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში, და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით, საჭიროების შემთხვევაში.

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია, როგორც ცალკე აქტივი, შესაბამისად მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია, რომ საგანთან ასოცირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და ნივთის ღირებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. მცირე რემონტის და დღიური შეკეთების ხარჯები იხარჯება წარმოქმნისას. ძირითადი ნაწილების ან ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლების ღირებულება კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა, ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი განსაზღვრავს აღდგენით ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება როგორც უფრო მაღალი, ვიდრე აქტივის სამართლიანი ღირებულების გაყიდვის ნაკლები ღირებულებით და მისი მოხმარებაში მყოფი ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც წინა წლებში აღიარებულია აქტივად, საჭიროების შემთხვევაში იცვლება თუ მოხდა ცვლილება მოხმარებაში მყოფი აქტივის ღირებულების შეფასებისას გამოყენებულ ხარჯთაღრიცხვებში ან სამართლიანი ღირებულების გასაყიდ, ნაკლებ ფასში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

განკარგვის მოგება და ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების შედარებითი აქტებით და აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში, სხვა საოპერაციო შემოსავალებში ან ხარჯებში.

ცვეთა. მიმდინარე მშენებლობა (CIP) და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები ცვეთას არ ექვემდებარება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი ღირებულების განაწილება მათ რეზიდუალურ ღირებულებებზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში)	
შენობები	10-50 წელი
მანქანები და მოწყობილობა	10-30 წელი
ტრანსპორტი	5 -10 წელი
საოფისე და სხვა აღჭურვილობა	2-10 წელი

აქტივის რეზიდუალური ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის ნაკლებ ფასად გაყიდვით, ვიდრე მისი შეფასებული ღირებულებაა, როდესაც აქტივი უკვე არის იმ ასაკში და მდგომარეობაში, რაც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს. აქტივების რეზიდუალური ღირებულებები და მომსახურების ვადა გადაისინჯება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება, თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები იზომება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურებით.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში)	
კომპიუტერული პროგრამები	3-6 წელი
ლიცენზიები	5-15 წელი

არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია სასარგებლო ეკონომიკური ცხოვრების განმავლობაში და შეფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც არსებობს მაჩვენებელი, რომ არამატერიალური აქტივი შეიძლება იყოს გაუფასურებული. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განსაზღვრულია სასიცოცხლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივისთვის გადაიხედება სულ მცირე თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ცვლილებები მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადაში და მომავალი ეკონომიკური ბენეფიტების ათვისების მოსალოდნელ ნიმუშში,

რომლებიც განსხეულებულია აქტივში, განიხილება ამორტიზაციის პერიოდის და მეთოდის მოდიფიკაციის მიზნით, საჭიროების შემთხვევაში, და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები. ამორტიზაციის ხარჯი არამატერიალურ აქტივებზე, რომელთაც აქვთ სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადები, გაცხადებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯებში, რომელიც შეესაბამება არამატერიალური აქტივების ფუნქციას.

მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან, იზომება როგორც სხვაობა წმინდა გამოყენებით შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალური აქტივები რომელთაც აქვთ განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არის მზად გამოყენებისთვის, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და ყოველწლიურად მოწმდება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას, ფასდება, როცა მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მაღალი, ვიდრე აქტივის სამართლიანი ღირებულების განკარგვის ნაკლები ხარჯები და გამოყენებული ღირებულება. გაუფასურების შეფასებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რისთვისაც არსებობს მეტწილად დამოუკიდებელი ფულადი სახსრები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების საწყისი გაუფასურებები (გუდვილის გარდა), განიხილება შესაძლო გამეორებისთვის, ყოველი საანგარიშო თარიღისას.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები. ფული და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და სხვა მოკლევადიან მაღალ ლიკვიდურ ინვესტიციებს დაფარვის სამთვლიანი ან ნაკლები თავდაპირველი ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები გატარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან:

- (i) ტესტი, თუ ისინი გათვალისწინებული არ არიან ისეთ სახელშეკრულებო პირობებში, სადაც ეს მახასიათებელი გამოიყენება, მიუხედავად იმისა რომ კანონმდებლობის

მიხედვით ისინი ინახება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვებისთვის და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ SPPI-ის; და

- (ii) ისინი არ არიან დეზიგნირებული FVTLP-ზე. მხოლოდ კანონმდებლობით ნაკარნახევ მახასიათებლებს, როგორც არის გირაოს კანონმდებლობა ზოგიერთ ქვეყანაში, არ აქვს გავლენა შესაბამისად შეცვლილ SPPI-ზე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია თავდაპირველად გარიგების ფასით. ისინი შემდგომ შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა გადასახადები. სავაჭრო გადასახადები დაირიცხება, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში გატარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, წმინდა ტრანზაქციის ხარჯების დარიცხვით და შემდგომში გატარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხის დანახარჯების კაპიტალიზაცია. ზოგადი და სპეციფიკური სესხის ალების ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივების შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, რაც მნიშვნელოვან დროს საჭიროებს მიზნის მისაღწევად გამოყენებისთვის ან გასაყიდად (საკვალიფიკაციო აქტივები) კაპიტალიზებულია ამ აქტივების ხარჯების ნაწილად, თუ კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი არის 2009 წლის 1 იანვარს ან თარიღის შემდეგ.

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღია, როდესაც (ა) კომპანია ახორციელებს ხარჯებს შესარჩევი აქტივისთვის; (ბ) მას დაერიცხება სესხის ალების ხარჯები; და (გ) ის ახორციელებს საქმიანობას, რაც აუცილებელია აქტივის მომზადებისთვის მისი მიზნობრივი გამოყენებისთვის ან გაყიდვისთვის. სესხის ალების ხარჯების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზად არის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

კომპანია ახდენს სესხის აღების ხარჯების კაპიტალიზაციას, რომლის თავიდან აცილებაც შეუძლებოდა, თუ მას არ ჰქონდა გადახდილი კაპიტალის ხარჯი საკვალიფიკაციო აქტივებზე. კაპიტალიზებული სესხის დანახარჯები იანგარიშება კომპანიის საშუალო დაფინანსების საფასურზე (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ღირებულება ვრცელდება შესარჩევი აქტივების ხარჯებზე), გარდა იმ მოცულობისა, რომ თანხები სესხდება სპეციფიკური აქტივის მოპოვების მიზნით. როდესაც ეს ხდება, ხორციელდება კონკრეტული სესხების გაღების ფაქტობრივი ხარჯების კაპიტალიზაცია ამ სესხების დროებითი ინვესტიციის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ინვესტიციის შემოსავლის გამოკლებით.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარით აღებული ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს ფიქსირებული გადასახადების წმინდა მიმდინარე ღირებულებას (მათ შორის არსებითი ფიქსირებული გადასახადები), რომელიც ნაკლებია ნებისმიერი დებიტორული იჯარის წახალისებაზე.

საიჯარო გადასახადები ფასდაკლებულია იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტის გამოყენებით. თუ ეს პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება, რაც ჩვეულებრივ ხდება კომპანიის იჯარებზე, გამოიყენება კომპანიის დამატებითი სესხის პროცენტი, რომელიც არის ის პროცენტი, რომელიც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმ თანხების სესხის მისაღებად, რომლებიც აუცილებელია მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად მსგავს ეკონომიკურ გარემოში, მსგავსი ვადებით, ვალუტით, გირაოთი და პირობებით.

საიჯარო გადასახადები გამოიყოფა ძირითადი და ფინანსური ხარჯების შორის. ფინანსური ხარჯები ირიცხება მოგებასა ან ზარალში, იჯარის პერიოდის განმავლობაში, რათა წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული პროცენტის განაკვეთი ვალდებულების დანარჩენ ნაშთზე ყოველი პერიოდისთვის.

მუდმივი პერიოდული განაკვეთის დასადგენად, კომპანია იყენებს მესამე მხარის დაფინანსების ბოლოდროინდელ განაკვეთს, რომელსაც ავრცელებს საქართველოს ეროვნული ბანკი (სებ).

გაგრძელების ვარიანტი შედის კომპანიის იჯარებში, საჭიროების შემთხვევაში. ეს ტერმინები გამოიყენება ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდის მიზნით, კომპანიის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. გაგრძელების ვარიანტები ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ. გაგრძელების ვარიანტები შედის

მხოლოდ საიჯარო ვადაში, თუ საიჯარო ხელშეკრულება გაგრძელდება. საიჯარო გადასახადები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად გარკვეულ გაგრძელების პირობებში, ასევე შედის ვალდებულების შეფასებაში.

კომპანია ახორციელებს მოკლევადიანი საიჯარო აღიარებისგან გათავისუფლებას მანქანებისა და აღჭურვილობის მოკლევადიან იჯარებზე (ანუ იმ იჯარებზე, რომელთა იჯარის ვადაა 12 თვე ან ნაკლები დაწყების დღიდან და არ მოიცავს შესყიდვის ვარიანტს). იგი ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების აქტივების ცნობისაგან გათავისუფლებას საოფისე ტექნიკის იჯარებზე, რომლებიც ითვლება დაბალი ღირებულების მქონედ. საიჯარო გადასახადი მოკლევადიანი იჯარითა და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარით აღიარებულია, როგორც ხარჯი წრფივი ხაზის საფუძველზე, საიჯარო ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე იჯარის ხელშეკრულებაში, რომელიც არ გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს მეიჯარეს (მაგალითად, საოპერაციო იჯარა), საიჯარო გადასახადები საოპერაციო იჯარებიდან აღიარებულია სხვა შემოსავლად, წრფივი ხაზის საფუძველზე. იჯარის მოდიფიკაციას ახალ იჯარად განახორციელებს მოიჯარე, ცვლილების ძალაში შესვლის დღიდან, ახალი საიჯარო საიჯარო გადასახდელების ნაწილის გათვალისწინებით, თავდაპირველ იჯარასთან დაკავშირებული წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადასახადები გათვალისწინებული იქნება ახალი იჯარის საიჯარო გადასახადის ნაწილად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადი გათვალისწინებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლითაც კომპანიებმა (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ უნდა გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ სარგებელზე, იქამდე სანამ ეს მოგება არ განაწილება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად, დივიდენდის სახით. 15% მოგების გადასახადი გადასახდელია მთლიან ღირებულებაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები დაიბეგრება საგადასახადო 5%-ით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და გაიყოფა 0.85–ზე) ფიზიკურ ან არა რეზიდენტ იურიდიულ პირებს შორის დივიდენდების გადახდის მომენტში. დივიდენდები, რომლებიც გადახდილია რეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის მიღებული მოგებიდან, 2017 წლის 1 იანვრიდან, თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვდა პერიოდში 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, ექვემდებარება მოგების გადასახადს მთლიანი ღირებულებით, რომელიც მცირდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც დათვლილია როგორც კორპორატიული მოგების გადასახადი, დეკლარირებული და გადახდილი დასაბეგრი მოგება–საერთო წმინდა მოგების წინააღმდეგ ერთიდაიგივე პერიოდში და მრავლდება გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაკისრებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

მოგების გადასახადი, რომელიც გამომდინარეობს დივიდენდების გადანაწილებისაგან, აღრიცხულია როგორც საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდზე, რომელშიც გაცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომლის საფუძველზეც ხდება დივიდენდების გადახდა. პირობითი საშემოსავლო საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდით, არ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. გარდა დივიდენდების გადანაწილებისა, მოგების გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებისა და სხვა გადახდებისათვის, რომლის დარიცხვაც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, აქტივების უფასო მიწოდებას ან მომსახურების და წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ უმაღლეს თანხას. ყველა ავანსები, რომლებიც გადახდილია ისეთ იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისათვის, რომელთაც აქვთ შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი და სხვა გარკვეული

ოპერაციები ასეთ კომპანიებთან, აგრეთვე გაცემული სესხები ასეთ პირებზე ან არარეზიდენტებზე, დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, წმინდა მოგების კრედიტები ისეთ აქტივებზე ან მომსახურებაზე, რომლებიც მიღებულია ავანსების გადახდის სანაცვლოდ ისეთ კომპანიებისთვის, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი რეჟიმის მქონდე იურისდიქციებში ან სესხების აღდგენა, რომლებიც გაცემულია პირებზე, ან არარეზიდენტებზე, ჩაწერილია გადასახადებში, გარდა საოპერაციო ხარჯებში გატარებული შემოსავლისა.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ხელახლა ფასდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აისახება მოგების გადასახადის პოზიციებისთვის, რომლებიც განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ, როგორც ნაკლებად სავარაუდო, რომ ისინი გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას თუ პოზიციებს დაუპირისპირდება საგადასახადო ორგანოები. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც უკვე მიღებული ან არსებითად მიღებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის, და ნებისმიერ, ცნობილ სასამართლო ან სხვა ტიპის გადაწყვეტილებებზე მსგავს საკითხებთან დაკავშირებით. ვალდებულებები ჯარიმებზე, პროცენტზე და გადასახადებზე გარდა შემოსავლისა, აღიარებულია მენეჯმენტის მიერ ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო ხარჯის საუკეთესო შეფასებისთვის, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ცვლილებები გაურკვეველი საშემოსავლო საგადასახადო პოზიციებში ჩაწერილია საშემოსავლო გადასახადში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. საბოლოო დამატებითი ღირებულების გადასახადი რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, ექვემდებარება გადახდას საგადასახადო ორგანოების მიმართ ა) მომხმარებლისგან მისაღები თანხის შეგროვების ან (ბ) მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისას. საწყისი დღე ზოგადად ანაზღაურებადია საბოლოო დღე-ს წინააღმდეგ, დღე-ს ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები რთავენ დღე-ს დაფარვის ნებას ნეტოს საფუძველზე. საწყისი დღე, რომელიც ეხება ძირითადი საშუალებების შეძენას, გადავადებულია 5 – დან 10 წლამდე იმ სუბიექტებისთვის, რომელთა ბრუნვის 20%-ზე მეტი გათავისუფლებულია დღე-სგან, კრედიტის უფლების გარეშე. იქ, სადაც გაკეთებულია დებიტორული დავალიანების ECL, გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა ხდება მოვალის მთლიანი თანხისთვის, დღე-ს ჩათვლით. სადაც მიღებულ იქნა დებულება დებიტორული მოვალეობების

გაუფასურებაზე, გაუფასურების ზარალი აღრიცხულია მოვალის მთლიან თანხაში, დღგ-ს ჩათვლით.

მარაგები. მარაგები გაცხადებულია ნაკლები ღირებულებით და ნაკლები სავარაუდო გასაყიდი ფასით. ღირებულება განისაზღვრება საშუალო მეთოდის გამოყენებით და მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რაც დაიხარჯა მათ ახლანდელ ადგილმდებარეობამდე და პირობებამდე მოსატანად.

თითოეული საანგარიშო თარიღისათვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი გასაყიდი ფასის ნაკლებ ხარჯამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში დაუყოვნებლივ.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება არა-მიმდინარედ, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება არა-მიმდინარე აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება როგორც მოგება ან ზარალი, როდესაც წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება იქნება მიღებული. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე წლის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის გაცხადებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის აქციონერებით. ცვლილებები კომპანიის გაცხადებულ კაპიტალში უნდა მოხდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები არის აღრიცხული როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაცხადდა და დამტკიცდა. ნებისმიერი დივიდენდი,

გაცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემისთვის ავტორიზებამდე, აისახება მომდევნო მოვლენების შენიშვნაში.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავალი არის მოგება, რომელიც გამომდინარეობს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობიდან. შემოსავალი აღიარდება ტრანზაქციის ფასის თანხის ღირებულებით. ტრანზაქციის ფასი არის საკომპენსაციო თანხა, რომლის მიღებასაც კომპანია ელის მომხმარებლისთვის შეპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემის სანაცვლოდ, გარდა თანხებისა, რომელიც შეგროვდება მესამე მხარეების სახელით.

შემოსავალი აღიარებულია ნეტო დისკონტებით, ბრუნვებით და დამატებული ღირებულების გადასახადით.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვები არის აღიარებული როდესაც საქონელზე კონტროლი არის გადაცემული, როდესაც საქონელს მიიღებს მომხმარებელი ან გადამზიდი, მომხმარებელს აქვს სრული განკარგვის უფლება საქონელზე და არ არსებობს რაიმე შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება როდესაც საქონელი გაიგზავნა მითითებულ ლოკაციაზე ან გადამზიდთან, დამკველებისა და ზარალის რისკები გადაეცა მომხმარებელს, და მომხმარებელმა ან მიიღო საქონელი ხელშეკრულების თანახმად, მიღების დებულებები დაკმაყოფილდა ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი შესრულდა.

არ იგულისხმება ფინანსირების ელემენტის არსებობა, რადგანაც გაყიდვები ხორციელდება საკრედიტო პირობებით მაქსიმუმ 90 დღეზე, რაც შეესაბამება საბაზრო პრაქტიკას.

ვალდებულება აღიარდება როდესაც საქონელი დროის კონკრეტულ მონაკვეთში ჩაბარდება და კომპენსაცია არის უპირობო, რადგან საჭიროა გარკვეული დროის გასვლა იმისთვის რომ გადასახადი გადასახდელი გახდეს.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები. მომხმარებლებისაგან მიღებული ავანსები ან კომპანიის უპირობო უფლებები მომხმარებლების მიერ გადახდილ კომპენსაციაზე, იქამდე სანამ კომპანია მიაწოდებს საქონელს, აღიარებულია როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარდება როდესაც გადახდილია ავანსი ან გადასახდელია გადასახადი (რომელიც დადგება უფრო ადრე). სახელშეკრულებო ვალდებულებები არის კომპანიის

ვალდებულებები გადასცეს საქონელი მომხმარებლებს, რომელთაგანაც მათ მიიღეს კომპენსაცია (ან მათ უნდა გადაიხადონ კომპენსაცია).

მნიშვნელოვანი ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში საანგარიშო პერიოდისთვის, განმარტებულია შენიშვნა 15–ში.

თანამშრომლების სარგებელი. გასამრჯელოები, ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები ექვემდებარება დარიცხვას იმ წლის განმავლობაში, რომელშიც მოხდა ამ მომსახურებების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, შექმნას პენსია ან მსგავსი სარგებელის გადასახადები.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გაცემის შემდეგ მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტის დამოწმებას, რომელმაც გასცა ამ ფინანსური ანგარიშგების გაცემის ავტორიზაცია.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების გატარებულ რაოდენობაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც ითვლება გონივრულად, არსებული ვითარების ფარგლებში. სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას მენეჯმენტი ასევე იღებს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, გარდა იმ გადაწყვეტილებებისა, რომლებიც შეიცავს ვარაუდებს. გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ვარაუდში, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ცვლილება აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო რაოდენობაში მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ქონების, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასება არის გადაწყვეტილების საგანი, რომელიც დაფუძნებულია მსგავს აქტივებთან ურთიერთობის გამოცდილებაზე. სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის ათვისება, რომელიც განსხეულებულია აქტივებში, ხდება პრინციპულად გამოყენების გზით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული ცვეტა და ამორტიზაცია, ხშირად იწვევს აქტივებში არსებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი აფასებს სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადას აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის შესაბამისად და სავარაუდო პერიოდით, რომლის განმავლობაშიც აქტივებმა შესაძლოა კომპანიას მოუტანონ სარგებელი. განხილულია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეტა, რომელიც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე და შენარჩუნების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რაც გამოწვეულია საბაზრო პირობების ცვლილებით.

სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა 10%-ით განსხვავებული რომ ყოფილიყო მენეჯმენტის შეფასებისაგან, გავლენა ამორტიზაციაზე 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის გაიზრდებოდა / შემცირდებოდა 745 ათასი ლარით (2019: 672 ათასი ლარი).

მოქმედი საწარმო. კომპანიის ჯამური მიმდინარე ვალდებულებები აჭარბებდა მის მიმდინარე აქტივებს 51,894 ლარით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 93,044 ლარი). ჯამური მიმდინარე ვალდებულებები მოიცავს დაკავშირებულ მხარეთა სესხების თანხას, 123,432 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 152,065 ლარი). კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური ლიკვიდურობა დამოკიდებული იქნება მისი მფლობელის მუდმივ მხარდაჭერაზე. მენეჯმენტს სჯერა რომ კომპანიას აქვს წვდომა ხანგრძლივი ფინანსირების შიდა და გარე წყაროებზე, რომელიც საკმარისი იქნება უახლოეს მომავალში მისი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად და ბიზნეს საქმიანობის შეფერხებების გარეშე გასაგრძელებლად. მენეჯმენტმა წინამდებარე ფინანსური ანგარიში მოამზადა მოქმედი საწარმოს საფუძველზე, რომელიც განიხილავს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას, ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პირობებში.

ამ გადაწყვეტილების მიღებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები, ოპერაციების შემოსავლიანობა და წვდომა ფინანსურ რესურსებზე, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ECL შეფასება. ECL შეფასება წარმოადგენს მნიშვნელოვან კალკულაციას, რომელიც მოიცავს განსაზღვრის მეთოდოლოგიას, მოდელებს და მონაცემებს. ECL შეფასების მეთოდოლოგიის დეტალები წარმოდგენილია შენიშვნა 21-ში. შემდეგ კომპონენტებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს საკრედიტო დანაკარგის დაშვებაზე: დეფოლტის განსაზღვრება, SICR, ასევე მაკრო-ეკონომიკური სცენარების მოდელები. კომპანია პერიოდულად განიხილავს და ამტკიცებს მოდელებს და მოდელებში შენატანებს, რათა შეამციროს ნებისმიერ სხვაობა მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგსა და აქტუალურ საკრედიტო დანაკარგს შორის. კომპანიამ გამოიყენა მხარდამჭერი პერსპექტიული ინფორმაცია ECL შეფასებისთვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მაკრო ეკონომიკური პროგნოზის მოდელის შედეგი. ყველაზე მნიშვნელოვანი პერსპექტიული ვარაუდები, რომელიც კორელაციაშია ECL დონესთან და მათ ასიგნირებულ წონებთან, იყო შემდეგი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის:

ცვალებადი	სცენარი	ასიგნირებული წონა	პროგნოზი		
			2021	2022	2023
უცხოური ვალუტის კურსი	საბაზისო	50 %	უცვლელი	უცვლელი	უცვლელი
	აღმავალი	25 %	5 %	5 %	უცვლელი
	დაღმავალი	25 %	-10 %	-5 %	5 %

პროგნოზი და ასიგნირებული წონა იყო შემდეგი 2019 წლის 1 იანვრისთვის:

ცვალებადი	სცენარი	ასიგნირებული წონა	პროგნოზი		
			2019	2020	2021
უცხოური ვალუტის კურსი	საბაზისო	50 %	უცვლელი	უცვლელი	უცვლელი
	აღმავალი	25 %	5 %	5 %	უცვლელი
	დაღმავალი	25 %	-10 %	-5 %	5 %

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას (გაგრძელება)

ბიზნეს მოდელის შეფასება. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას. ბიზნეს მოდელის შეფასებისას მენეჯმენტი იღებს გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტების აგრეგაციის დონისა და პორტფელის განსაზღვრის საფუძველზე. გაყიდვითი ტრანზაქციების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს მათ ისტორიულ სიხშირეს, ვადებს და ღირებულებას, გაყიდვის მიზეზებსა და სამომავლო გაყიდვების აქტივობის მოლოდინს. გაყიდვითი ტრანზაქციები, რომელთა მიზანს წარმოადგენს პოტენციური დანაკარგების მინიმიზაცია საკრედიტო გაუარესების გამო, მიიჩნევა „hold to collect“ ბიზნეს მოდელთან (მოდელი, რომელშიც მიზანს წარმოადგენს ფინანსური აქტივების ქონა, რათა ფინანსური აქტივი მიიღოს) შეთავსებადად. სხვა გაყიდვებიც, სასარგებლო მოხმარების ვადის გასვლამდე, რომლებიც არაა დაკავშირებული საკრედიტო რისკის მართვის საქმიანობასთან, “hold to collect” ბიზნეს მოდელთან თავსებადია, იმ პირობით, რომ ისინი წარმოადგენენ არახშირ, ან უმნიშვნელო ღირებულების მქონეს, როგორც ინდივიდუალურად ასევე ერთობლივად. გაყიდვით ტრანზაქციის მნიშვნელობას კომპანია აფასებს გაყიდვების ღირებულებისა და პორტფელის ღირებულების შედარებით, ეს უკანასკნელი დგინდება ბიზნეს მოდელის შესაბამისად პორტფელის საშუალო არსებობის პერიოდის მიხედვით. ამასთან, ფინანსური აქტივის გაყიდვა, რისი მოლოდინიც არსებობს მხოლოდ სტრესულ შემთხვევაში, ან იზოლირებული შემთხვევის საპასუხოდ რომელიც კომპანიის კონტროლის ფარგლებს სცდება, არაა ხშირი და კომპანიის მიერ წინასწარ განსაზღვრადი, ბიზნეს მოდელის მიზნებისთვის მიიჩნევა შემთხვევითად და ზემოხსენებული ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის მიზნებისთვის არ ახდენს გავლენას.

“hold to collect and sell” ბიზნეს მოდელი მოიაზრებს აქტივების ფლობას ფინანსური აქტივების ნაკადების მისაღებად, თუმცა გაყიდვაც წარმოადგენს არსებით ნაწილს ბიზნეს მოდელის მიზნის მისაღწევად, მიზნისთვის, როგორიცაა, ლიკვიდურობის საჭიროების მართვა, განსაზღვრული შემოსავლის მისაღებად, ან ფინანსური აქტივების ხანგრძლივობისა და ვალდებულებების, რომლებმაც აფინანსებენ ამ აქტივებს, ხანგრძლივობის ერთმანეთთან შესაბამისობაში მოყვანა.

ფასს 9-ზე გადასვლისას, კომპანიამ განსაზღვრა საკუთარი პორტფოლიო, ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით აქტივების ფლობის პორტფოლიოდ.

5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შესწორებებმა მოიჯარეებს ხელი შეუწყო შეღავათებით, არჩევითი გამონაკლისების სახით შეფასებისგან, არის თუ არა COVID-19-სთან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათი – საიჯარო მოდიფიკაცია. მოიჯარეებს შეეძლებათ აირჩიონ საიჯარო შეღავათების ჩათვლა იმავე ფორმით, როგორც ისინი ამას განახორციელებდნენ, რომ არ ყოფილიყო საიჯარო მოდიფიკაციები. ხშირ შემთხვევაში, ეს გამოიწვევს შეღავათების ჩათვლას ცვლად საიჯარო გადასახადად. პრაქტიკული მიზანშეწონილობა ეხება მხოლოდ საიჯარო შეღავათებს, რომლებიც ხდება COVID-19 პანდემიის პირდაპირი შედეგების საფუძველზე და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ყველა შემდეგი პირობა არის დაკმაყოფილებული: საიჯარო გადასახადების ცვლილება იწვევს საიჯარო გადასახადის გადახედვას, რაც არსებითად იგივეა, ან ნაკლებია, ვიდრე იჯარის ანაზღაურება, რომელიც უშუალოდ შეიცავდა ცვლილებას; საიჯარო გადასახადების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე გადასახდელ თანხებზე; და არ ხდება არსებითი ცვლილება იჯარის სხვა ვადებსა და პირობებში.

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2020 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ კომპანიაზე რაიმე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენიათ:

- ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური ჩარჩოს შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- ბიზნესის განმარტება - ფასს 3-ის შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია შენაძენებისთვის წლიური საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- მატერიალურობის განმარტება - IAS 1 და IAS 8 ცვლილებები (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- საპროცენტო განაკვეთის საორიენტაციო რეფორმა - ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში და ფასს 7-ში (გამოცემულია 2019 წლის 26 სექტემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში

გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას აქამდე არ მიუღია.

ინვესტორსა და მის ასოცირებულ კომპანიას ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალის დაბანდება - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ, რომელიც განისაზღვრება ბასს-ის საფუძველზე). მოცემული შესწორებები ეხება ფასს 10-სა და ბასს 28-ს შორის შეუსაბამოებს აქტივების გაყიდვასა ან საკუთარ კაპიტალთან შეტანასთან დაკავშირებით ინვესტორისა და მის მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში. შესწორებების მთავარ შედეგს წარმოადგენს ის, რომ სრული მოგების ან წაგების აღიარება ხდება, როდესაც ტრანზაქცია ეხება საქმიანობას. ნაწილობრივი მოგების ან წაგების აღიარება ხდება, როდესაც ტრანზაქცია მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ არიან საქმიანობის წარმოებისთვის აუცილებელი აქტივები, მაშინაც კი, როდესაც ეს აქტივები არის შვილობილი კომპანიის მფლობელობაში. კომპანია არ ელის, რომ ცვლილებები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 „სადაზღვევო შეთანხმებები“ (გაცემული 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17 ანაცვლებს ფასს 4-ს, რომელმაც კომპანიები გაათავისუფლა სადაზღვევო შეთანხმებებზე აღრიცხვის განხორციელებისგან, არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო შეედარებინათ და გამოერჩიათ სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური შესრულება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი სადაზღვევო ხელშეკრულებების ყველა ტიპის აღრიცხვისთვის, მათ შორის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებები, რომელსაც ფლობს დამზღვევი. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების შეფასებას და აღიარებას:

- (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკზე მორგებული მიმდინარე ღირებულება (შესრულებული ფულადი ნაკადები) რომელიც აერთიანებს ყველა ხელმისაწვდომ

ინფორმაციას შესრულებულ ფულად ნაკადებზე ისე, რომ ეს შეესაბამებოდეს ხილულ საბაზრო ინფორმაციას; დამატებული (თუ ეს ღირებულება არის ვალდებულება) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი)

- (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი). დამზღვევები აღიარებენ სარგებელს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან, პერიოდზე, რომლის დაზღვევასაც ისინი განახორციელებენ, და როდესაც ისინი თავისუფლდებიან რისკისაგან. თუ ხელშეკრულებათა ჯგუფი არის ან გახდება ზარალის მომტანი, ერთეული მაშინვე აღიარებს დანაკარგს. კომპანია არ ელის ახალი სტანდარტის რაიმე ზეგავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების მოკლე ან გრძელვადიანად კლასიფიკაცია - IAS 1-ში შეტანილი ცვლილებები (გამოიცა 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრის ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს მცირე მასშტაბის ცვლილებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლე და გრძელვადიანი და ეს დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არსებობს. ვალდებულებები გრძელვადიანია იმ შემთხვევაში, თუ სუბიექტს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გააჩნია არსებითი უფლება, გადაავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. მითითება აღარ მოითხოვს რომ ასეთი უფლება უპირობო იყოს. მენეჯმენტის მოლოდინი, გამოიყენებენ თუ არა ისინი გადავადების უფლების შემდგომში, არ იმოქმედებს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ მაშინ არსებობს, თუ პირი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთანავე აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ პირობა დაირღვა საანგარიშო პერიოდში ან მანამდე, მაშინაც კი, თუ ამ პირობაზე უარის უფლება კრედიტორისგან მიღებულია საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. სესხი კი მხოლოდ მაშინ კლასიფიცირდება მოკლევადიანად, თუ სასესხო ხელშეკრულების კოვენანტი ირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა, ცვლილებებში შედის ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების დაზუსტება, რომელზე ანგარიშსწორებაც კომპანიამ შეიძლება მოახდინოს კაპიტალად კონვერტაციის გზით. "ანგარიშსწორება" განისაზღვრება, როგორც ვალდებულების გასტუმრება ფულადი სახსრებით,

ეკონომიკური სარგებელის მქონე სხვა რესურსებით ან ორგანიზაციის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამონაკლისი გარდაქმნადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებსაც შეიძლება კაპიტალად კონვერტაცია გაუკეთდეს, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტაციის ოფცია კლასიფიცირდება კაპიტალის ინსტრუმენტად, რომელიც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკეული კომპონენტია. ამჟამად კომპანია აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშებზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან არა მიმდინარედ, ძალაში შესვლის თარიღის გადადება - ბასს 1-ის ცვლილებები (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შესული ცვლილება ვალდებულებების მიმდინარე და არა მიმდინარე რეჟიმში კლასიფიკაციის შესახებ გამოიცა 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, კოვიდ -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რამაც კომპანიებს, მეტი დრო მისცა შესწორებული სახელმძღვანელოს შედეგად მიღებული კლასიფიკაციის ცვლილებების განსახორციელებლად. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

შემოსავლები მიზნობრივ გამოყენებამდე, დამამძიმებელი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება, კონცეპტუალურ ჩარჩოზე მითითება - IAS 16-ში, IAS 37-ში და IFRS 3-ში შეტანილი ვიწრო მოცულობის ცვლილებები და 2018–2020 IFRSs-ების წლიური გაუმჯობესება – IFRS 1-ში, IFRS 9 – ში, IFRS 16 და IAS 41 (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). IAS 16-ის ცვლილება აუკრძალავს სუბიექტს, PPE-ს ერთეულის ღირებულებიდან ჩამოაკლოს წარმოებული პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული თანხა, სანამ საწარმო ამზადებს აქტივს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. ამგვარი საგნების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს IAS 2-ს, ამ საგნების ღირებულების გასაზომად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ამორტიზაციას, რადგან ის არ არის მზად მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. IAS 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო „ადგენს აქტივი გამართულად მუშაობს თუ არა“,

როდესაც იგი აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ მახასიათებლებს. აქტივის ფინანსური მახასიათებელი არ არის მნიშვნელოვანი ამ შეფასებისთვის. ამრიგად, აქტივს შეუძლია იმუშაოს ისე, როგორც ეს მენეჯმენტის მიერ არის გათვალისწინებული და დაექვემდებროს ამორტიზაციას მანამ, სანამ მიაღწევს მენეჯმენტის მიერ მოსალოდნელ ოპერაციულ დონეს.

IAS 37-ის შესწორება განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორებით განმარტებულია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ღირებულება მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს; და სხვა ხარჯების გამოყოფას, რომლებიც პირდაპირ ეხება მის შესრულებას. შესწორებით ასევე განმარტებულია, რომ დამამძიმებელი ხელშეკრულებისთვის ცალკე დებულების დადგენამდე, საწარმო აღიარებს გაუფასურების ზარალს, რომელიც მოხდა ამ ხელშეკრულების შესრულებისას გამოყენებულ აქტივებზე და არა ამ ხელშეკრულებისადმი მიკუთვნებულ აქტივებზე.

IFRS 3 – ში შეიტანეს ცვლილებები, რათა მომხდარიყო მითითება 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური ჩარჩოზე, იმის დასადგენად, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში. ამ შესწორებამდე, IFRS 3 გულისხმობდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ ჩარჩოს. გარდა ამისა, IFRS 3-ში დაემატა ახალი გამონაკლისი ვალდებულებებისა და კონტინგენტური ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ ზოგიერთი სახის ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისათვის, IFRS 3-ის გამტარებელმა სუბიექტმა უნდა მიმართოს IAS 37-ს ან IFRIC 21-ს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალურ ჩარჩოს. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, ერთეულს აღიარებული ექნებოდა ზოგიერთი ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში, რომელსაც იგი არ აღიარებდა IAS 37-ის შესაბამისად. შესაბამისად, შეძენისთანავე, ერთეულს მოუწევდა ამგვარი ვალდებულებების გაუქმება და ისეთი მოგების აღიარება, რომელიც არ ასახავდა ეკონომიკურ მოგებას. ასევე განმარტებულია, რომ შემძენმა არ უნდა ცნოს კონტინგენტური აქტივები, როგორც ეს განსაზღვრულია IAS 37-ში, შეძენის დღეს.

IFRS 9-ის ცვლილებები არეგულირებს თუ რომელი საფასური უნდა იყოს გათვალისწინებული ფინანსური ვალდებულებების აღიარების 10%-იანი ტესტისთვის. ხარჯები ან მოსაკრებლები შეიძლება გადახდილი იყოს როგორც მესამე პირებზე, ასევე გამსესხებლებზე. შესწორების თანახმად, მესამე პირებისთვის გადახდილი ხარჯები ან გადასახადი არ შევა 10%-იან ტესტში.

IFRS 16-ს თანმხლები ილუსტრაციული მაგალითი 13 შეიცვალა მეიჯარის გადასახადების ილუსტრაციის აღმოსაფხვრელად, რომელიც დაკავშირებულია საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან. შესწორების მიზეზი არის საიჯარო წახალისებებთან დაკავშირებული შესაძლო დაბნეულობის აღმოფხვრა.

IFRS 1 იძლევა გამონაკლისის საშუალებას, თუ შვილობილი კომპანია მიიღებს IFRS სტანდარტს მშობელ კომპანიაზე გვიან. შვილობილ კომპანიას შეუძლია შეაფასოს თავისი აქტივები და ვალდებულებები იმ საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ჩაითვლება მისი მშობლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, მშობლის მიერ IFRS-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ არ განხორციელებულა შესწორებები საკონსოლიდაციო პროცედურებისთვის და ბიზნესის კომბინაციის ეფექტისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი კომპანია. IFRS 1 – ში ცვლილებები ცვლილებები განხორციელდა იმისთვის, რომ სუბიექტებს, რომლებმაც მიიღეს ეს IFRS 1 შეღავათი, მიენიჭოთ უფლება გაზომონ კუმულაციური კონვერტაციის სხვაობები, მშობლის მიერ მოხსენიებული თანხების გამოყენებით, მშობელი კომპანიის მიერ IFRS – ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. IFRS 1-ში შეტანილი ცვლილები ვრცელდება ზემოთხსენებულ კუმულაციური კონვერტაციის სხვაობების შეღავათზე, რათა შემცირდეს ხარჯები პირებისთვის, რომლებიც მას იყენებენ პირველად. ეს შესწორება ასევე შეეხება ასოცირებულ კომპანიებსა და ერთობლივ საწარმოებს, რომლებმაც მიიღეს IFRS 1-ის იგივე შეღავათი.

სამართლიანი ღირებულების გაზომვისას, სუბიექტების მიერ ფულადი სახსრების დაბეგვრის გამორიცხვის მოთხოვნა IAS 41-ის თანახმად ამოღებულ იქნა. ეს შესწორება მიზნად ისახავს სტანდარტის მოთხოვნის შესაბამისობას დისკონტირებული ფულადი ნაკადებთან, საშემოსავლოს გადასახადის შემდგომ საფუძველზე. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

ფასს 17-ის და ფასს 4-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ცვლილებები მოიცავს უამრავ განმარტებას, რომლებიც მიზნად ისახავს ფასს 17-ის შესრულების გამარტივებას,

სტანდარტის ზოგიერთი მოთხოვნის და გარდამავალი პერიოდის გამარტივებას. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის რვა სფეროს და ისინი არ ითვალისწინებენ სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შეცვლას. ფასს 17-ში განხორციელებულია შემდეგი ცვლილებები:

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის ამოწურვის ვადა ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.
- **სადაზღვევო შენაძენის ფულადი ნაკადების სავარაუდო ანაზღაურება:** ერთეულს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა, რომელიც დაკავშირებულია მოსალოდნელი ხელშეკრულების განახლებასთან და ამ ხარჯების აღიარება აქტივად, სანამ საწარმო არ ცნობს ხელშეკრულების განახლებას. სუბიექტებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- **სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი, რომელიც მიეკუთვნება საინვესტიციო მომსახურებებს:** დაფარვის ობიექტების იდენტიფიცირება მოხდება სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, და როგორც სადაზღვევო დაფარვის, ისე საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი გადასახადის მიდგომით გათვალისწინებული ხელშეკრულებებისთვის და ”ინვესტიციის დაბრუნების სერვისთან” დაკავშირებული სხვა ხელშეკრულებებისთვის, ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა მოიცავდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების საზღვრებში ფულადი სახსრების ნაკადებს, იმ მოცულობით, რომ საწარმო ასრულებს ასეთ საქმიანობებს დამზღვევისათვის სადაზღვევო დაფარვის სარგებელის გაზრდის მიზნით.
- ჩატარებული გადაზღვევის ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების თავდაპირველი ჯგუფის აღიარებისას, ან ჯგუფში ძირითადი ძირითადი კონტრაქტების დამატების შემთხვევაში, საწარმომ უნდა შეცვალოს დაკავშირებული ჯგუფის სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი ანაზღაურებული გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე და აღიაროს მოგება გადაზღვევის

ხელშეკრულებებზე. ჩატარებული გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან ამოღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითადი სადაზღვევო კონტრაქტებზე აღიარებული ზარალის გამრავლებით სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლით, რომელთა ამოღებასაც საწარმო აპირებს დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან მასთან ერთად.

• *სხვა შესწორებები*: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსი) კონტრაქტების და ზოგიერთი სასესხო კონტრაქტის მოქმედების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას პორტფელის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჯგუფების ნაცვლად; რისკის შემცირების ვარიანტის გამოყენებას, ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც შეიცავს გადაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის საშუალებით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს ფასს 17-ის გამოყენებისას წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს სპეციალურად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებში, ფულადი სახსრების შესრულებაში; და ცალკეულ გარდამავალ დახმარებებს და სხვა მცირე შესწორებებს.

კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საპროცენტო განაკვეთის ბენჩმარკების (IBOR) რეფორმა - ფასს (IFRS) 9, ბასს (IAS) 39, ფასს (IFRS) 7, ფასს (IFRS) 4 და ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილებების მე-2 ეტაპი (გაცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და მოქმედია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ) მე-2 ეტაპის შესწორებები ეხება იმ საკითხებს, რომლებიც წარმოიშობა რეფორმების განხორციელებით, მათ შორის ერთი ბენჩმარკის ალტერნატიული შეცვლით. ცვლილებები მოიცავს შემდეგ სფეროებს: IBOR-ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა: ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების გაზომვა, ცვლილებები სუბიექტებისგან, პრაქტიკული

მიზანშეწონილობის სახით, მოითხოვს IBOR-ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძველში ცვლილების შეფასებას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის მითითებით. შედეგად, დაუყოვნებლივი მოგება ან ზარალი არ აღიარებულია. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა ვრცელდება მხოლოდ ასეთ ცვლილებაზე და მხოლოდ იმ ზომით, რამდენადაც ეს აუცილებელია, როგორც IBOR რეფორმის პირდაპირი შედეგი, და ახალი საფუძველი ეკონომიკურად ექვივალენტურია წინა საფუძვლისა. ფასს 9-დან დროებითი გათავისუფლებისთვის განცხადების გამკეთებელი სადაზღვევო კომპანიები ასევე ვალდებული არიან გამოიყენონ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. ფასს 16-ში ასევე შეტანილია ცვლილებები, რის შედეგადაც მოიჯარეებს მოეთხოვებათ მსგავსი პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება საიჯარო მოდიფიკაციების აღრიცხვისას, რომლებიც შეცვლის IBOR-ის რეფორმის შედეგად სამომავლო საიჯარო გადასახდელების განსაზღვრის საფუძველს.

- ჰეჯირების ურთიერთობებში არაკონტრაქტურად განსაზღვრული რისკის კომპონენტებისთვის 1-ლი ფაზის შემსუბუქების დასრულების თარიღი: მე -2 ფაზაში შესწორებების თანახმად, ერთეულმა პირმა უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის შემსუბუქება არაკონტრაქტურად განსაზღვრული რისკის კომპონენტზე ადრე, როდესაც ცვლილებები შევა არაკონტრაქტურად განსაზღვრული რისკის კომპონენტში, ან როდესაც ჰეჯირების ურთიერთობა წყდება. რისკის კომპონენტებისთვის 1 ფაზის შესწორებებში დასრულების თარიღი არ იყო მითითებული.
- ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენების დამატებითი დროებითი გამონაკლისები: მე-2 ფაზაში შედის დამატებით დროებითი შეღავათები ბასს 39-სა და ფასს 9-ს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებაზე ჰეჯირების ურთიერთობებში, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR რეფორმა.
- ფასს 7-ის დამატებითი ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია IBOR-ის რეფორმასთან: შესწორებები მოითხოვს განმარტებას: (i) როგორ მართავს სუბიექტი ალტერნატიულ საორიენტაციო განაკვეთებზე გადასვლას, მის პროგრესს და გადასვლის შედეგად წარმოშობილ რისკებს; (ii) რაოდენობრივი ინფორმაცია დერივატორებისა და არასამთავრობო დერივატორების შესახებ, რომლებიც ჯერ კიდევ გადასვლის პროცესში არიან, განაწილებული მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულით; და (iii) რისკის მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების აღწერა IBOR-ის რეფორმის შედეგად.

კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკის განცხადება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში განხორციელებულია ცვლილებები, რომლებიც კომპანიებს სთხოვს გაამჟღავნონ თავიანთი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ამ შესწორებით განსაზღვრული იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებამ ასევე განმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, მატერიალური იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსური ანგარიშგების სხვა მატერიალურ ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება არ არის საჭირო. თუმცა, თუ მისი გამჟღავნება მაინც მოხდა, ის არ უნდა მალავდეს ინფორმაციას მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, IFRS-ის პრაქტიკის განცხადება 2-ში, ასევე შეიცვალა „მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებების მიღება“, რომელიც უზრუნველყოფდა სახელმძღვანელო მითითებებს, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ბასს 8-ში: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). შესწორებამ ბასს 8-ში განმარტა, თუ როგორ უნდა განსხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

Covid-19-სთან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები - ცვლილებები ფასს 16-ში (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 აპრილს ან შემდეგ). 2020 წლის მაისში გამოიცა ფასს 16-ის ცვლილება, რომელიც მოიჯარისათვის ითვალისწინებს სავალდებულო პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას, შეაფასოს თუ არა COVID-19-თან

დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები, რომლებმაც გამოიწვია 2021 წლის 30 ივნისის ან შემდეგ გადასახდელი იჯარის გადასახადების შემცირება, როგორც იჯარის მოდიფიკაცია.

2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

Covid-19-სთან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები - ცვლილებები IFRS 16-ში (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 აპრილს ან მის შემდეგ).

კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ზემოთ სხვა რამ არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვნად არ აისახება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთ გარიგებასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებთან - ბასს 12-ის ცვლილებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე) ბასს 12-ში შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ოპერაციებზე, როგორიცაა იჯარით აღება და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, პირები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე გარკვეული გაურკვეველობა იყო იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო ვალდებულებები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითული დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ზემოთ სხვა რამ არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვნად არ აისახება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად განიხილება დაკავშირებულად, როდესაც ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ რომელიმე მხარეს აქვს ძალაუფლება მართოს მეორე მხარე ან განახორციელებს მნიშვნელოვან გავლენას ან კონტროლს მეორე მხარეზე, ერთობლივი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეულ, შესაძლო, მხარეთა შორის ურთიერთობების განხილვისას, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

ცალკეული ბალანსები მოკავშირე მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	დაკავშირებული მხარე	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სესხები (შენიშვნა 13)	მშობელი კომპანია	–	15,787
სესხები (შენიშვნა 13)	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	–	50,798
სესხები (შენიშვნა 13)	შუამავალი მშობელი კომპანია	28,155	–
გადასახდელი პროცენტი	მშობელი კომპანია	–	5,225
გადასახდელი პროცენტი	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	–	80,254
გადასახდელი პროცენტი	შუამავალი მშობელი კომპანია	95,277	–

ტრანზაქციები, შემოსავლისა და ხარჯის საგნები დაკავშირებულ მხარეებთან, არის შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში		2020	2019
	დაკავშირებული მხარე		
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 13)	მშობელი კომპანია	676	747
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 13)	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	3,711	10,123
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 13)	შუამავალი მშობელი კომპანია	271	–

ტოპ-მენეჯმენტის კომპენსაცია. ტოპ-მენეჯმენტი გულისხმობს გენერალურ დირექტორს, გენერალური დირექტორის მოადგილეს, კომერციულ დირექტორსა, ეკონომიკური უსაფრთხოების დირექტორს, ფინანსურ დირექტორს, ადმინისტრაციულ დირექტორს, დაგეგმარებისა და კოორდინაციის დირექტორს. აღმასრულებელ მენეჯმენტში სრულ განაკვეთზე ტოპ მენეჯმენტისთვის გადახდილი კომპენსაცია შედგება საბაზისო ხელფასისგან, ბონუსისა და სხვა დამატებითი სარგებლისგან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მენეჯმენტის კომპენსაციამ შეადგინა 2,551 ათასი ლარი, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2019: 2,158 ათასი ლარი). 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ხელფასისა და ბენეფიტების გადასახდელი ვალდებულება იყო 435 ათასი ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 304 ათასი ლარი).

შპს რუსთავის ფოლადი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2020 წელი

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო თანხის მოძრაობები იყო შემდეგი

ათას ქართულ ლარში	მიწა და შენობები	დანადგარები და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისი და სხვა ხელსაწყოები	დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებული დანადგარები	სხვა	ძირითადი საშუალებები სულ	ლიცენზიები
ღირებულება	20,183	56,589	7,214	2,074	2,727	1,361	90,148	2,429
დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	(8,430)	(22,997)	(5,074)	(1,706)	-	(909)	(39,116)	(1,043)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	11,753	33,592	2,140	368	2,727	452	51,032	1,386
შესყიდვები	167	5,149	552	81	17,757	3	23,709	-
ტრანსფერები	8	999	-	-	(1,007)	-	-	-
ჩამოწერა	(164)	(325)	(459)	(26)	(197)	(2)	(1,173)	-
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯები	(1,052)	(4,390)	(730)	(184)	-	(174)	(6,530)	(152)
ამოტრიალება ჩამოწერისას	(66)	(173)	(424)	(26)	-	(1)	690	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	10,646	34,852	1,079	213	19,280	278	66,348	1,234
ღირებულება	20,194	62,412	7,307	2,129	19,280	1,362	112,684	2,429
დაგროვილი ცვეთა / ამორტიზაცია	(9,548)	(27,560)	(6,228)	(1,916)	-	(1,084)	(46,336)	(1,195)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	10,646	34,852	1,079	213	19,280	278	66,348	1,234
შესყიდვები	188	8,028	2,131	217	50,914	168	61,646	46
ტრანსფერები	48	724	-	16	(788)	-	-	-
ჩამოწერა	(170)	(102)	(310)	-	(310)	-	(892)	-
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(1,049)	(5,938)	(761)	(161)	-	(144)	(8,053)	(143)
ამოტრიალება ჩამოწერისას	90	96	299	-	-	-	485	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	9,753	37,660	2,438	285	69,096	302	119,534	1,137
ღირებულება	20,260	71,062	9,128	2,362	69,096	1,530	173,438	2,475
დაგროვილი ცვეთა / ამორტიზაცია	(10,507)	(33,402)	(6,690)	(2,077)	-	(1,228)	(53,904)	(1,338)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	9,753	37,660	2,438	285	69,096	302	119,534	1,137

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

ლიცენზიები მოიცავს საქართველოს ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს 2011 წლის 29 დეკემბერს გაცემულ კირქვის მოპოვების ლიცენზიას, რომლის სასიცოცხლო ვადა არის 15 წელი.

სრულად ამორტიზირებული საგნების ისტორიულმა ღირებულებამ შეადგინა 11,426 ათასი ლარი და 5,911 ათასი ლარი, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მოგება 419 ათასი ლარი (2019: 638 ათასი ლარი) არის აღრიცხული „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“.

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარე საანგარიშო აქტივების წინასწარი გადახდა ეხება 35 ტონა რკალური ღუმელის მშენებლობას, რომელიც დაიწყო 2020 წელს და დასრულდა 2021 წელს. შემდგომი მოვლენების შესახებ იხილეთ 25-ე შენიშვნა. პროექტი დაფინანსდა საქართველოს ფინანსური ინსტიტუტების სესხებით.

2020 წელს ფინანსური ხარჯები 4,223 ლარის ოდენობით (შენიშვნა 13) და სავალუტო დანაკარგები 1,799 ათასი ლარის ოდენობით კაპიტალიზებული იქნა ახალი 35 ტონიანი რკალური ღუმელის პროექტზე, რომელიც შედის „დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი დანადგარები“, ფინანსური მდგომარეობის შესახებ განცხადებაში.

დეტალები დაგირავებული ქონების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

9 მარაგები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნედლეული და სახარჯი მასალები	51,868	32,574
მზა პროდუქცია	29,528	22,911
სათადარიგო ნაწილები და სხვა მარაგები	22,611	21,792
დაუსრულებელი წარმოება	2,931	6,277
სულ მარაგები	106,938	83,554

ნედლეული და სახარჯი მასალები მოიცავს ე.წ. წიდასაყარს, რომლის მიმდინარე ღირებულება შეადგენს 1,235 ათას ლარს (31 დეკემბერი 2019: 1,594 ათასი ლარი) და რომელიც ათწლეულების განმავლობაში გამოყენებოდა რუსთავის მეტალურგიული ქარხნის წარმოების ნარჩენების

განსათავსებლად. წარმოების ნარჩენები - წიდა შეიცავდა რკინის და შოთისებრი თუჯის მნიშვნელოვან დონეს, რაც წლების განმავლობაში ნარჩენად ითვლებოდა. დღესდღეობით, ტექნოლოგიების გაუმჯობესების შემდეგ, კომპანიას მიეცა შესაძლებლობა ხელახლა გადაამუშაოს წიდა და მოიპოვოს ფოლადის ჯართი შემდგომი დნობისთვის - რაც ნიშნავს წარმოების დაბალ თვითღირებულებას.

წიდასაყარი მდებარეობს განცალკევებით, საწარმოო ობიექტებიდან 10 კილომეტრის დაშორებით და განთავსებულია 110 ჰექტარზე. ობიექტში დაახლოებით 140 თანამშრომელია დასაქმებული. წიდასაყარი შეიცავს სამი სახეობის წიდას: დაუმუშავებელი მარტენის ღუმელის წიდა, დაუმუშავებელი დომენის ღუმელის წიდა და დამუშავებული წიდა, რომელიც არ შეიცავს რაიმე ფოლადის კონცენტრაციას.

კომპანიის წიდის მოცულობა განისაზღვრება დამოუკიდებელი ექსპერტების ანგარიშების საფუძველზე, რომელთაც გააჩნიათ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია. 2017 წლის ნოემბერში ჩატარებული შეფასების შედეგების მიხედვით, დაუმუშავებელი წიდის მოცულობა 4,623,863 კუბური მეტრია. 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით მთლიანი დაუმუშავებელი წიდის მოცულობა 2,454,873 კუბურ მეტრად იყო შეფასებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღის მიხედვით, მენეჯმენტის შეფასებით, დარჩენილი წიდის მარაგი საკმარისი იქნება 10 წლის განმავლობაში და 2 წლის განმავლობაში შოთისებრი თუჯის წიდის რეზერვისა და მარტენის წიდის რეზერვისთვის.

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	19,196	13,919
მინუს გაუფასურების დანაკარგის რეზერვი	(4,320)	(4,059)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, სალდო	14,876	9,860
წინასწარი გადახდები	2,752	3,512
სხვა დავალიანებები	93	52
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,721	13,424

კომპანია იყენებს IFRS 9 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს მუდმივ მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგის დაშვებას ყველა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების შეფასებისთვის, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილების დღეების საფუძველზე.

საკრედიტო დანაკარგის დაშვება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისთვის განსაზღვრულია უზრუნველყოფის მატრიცაში, რომელიც წარმოდგენილია ქვემოთ ცხრილში. უზრუნველყოფის მატრიცა ეფუძვნება ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას, რომელიც მორგებულია პერსპექტიული ინფრომაციის აღწერას.

მთლიანი ღირებულების %-ში ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020		
	დანაკარგის თანაფართობი:	მთლიანი მიმდინარე თანხა	მუდმივი ECL
სავაჭრო მოთხოვნები			
– მიმდინარე	0.37 %	5,399	20
– 30 დღეზე ნაკლები დაგვიანება	0.64 %	3,441	22
– 30 დან 90 დღემდე დაგვიანება	6.03 %	4,907	296
– 91 დან 180 დღემდე დაგვიანება	13.93 %	1,543	215
– 181 დან 360 დღემდე დაგვიანება	50.00 %	278	139
– 360 დღეზე მეტი დაგვიანება	100 %	3,628	3,628
სულ სავაჭრო მოთხოვნების ჯამი (მთლიანი სრული თანხა)	–	19,196	–
გაუფასურების დანაკარგის რეზერვი	–	–	4,320
სავაჭრო მოთხოვნების ჯამი კლიენტებთან შეთანხმებებიდან (წმინდა საბალანსო ღირებულება)	–	14,876	–

მთლიანი ღირებულების %-ში ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019		
	დანაკარგის თანაფართობი:	მთლიანი მიმდინარე თანხა	მუდმივი ECL
სავაჭრო ვალდებულებები			
– მიმდინარე	0.8%	5,510	35
– 30 დღეზე ნაკლები დაგვიანება	2.2%	2,389	52
– 30 დან 90 დღემდე დაგვიანება	9.5%	354	34
– 91 დან 180 დღემდე დაგვიანება	18.3%	1,913	350
– 181 დან 360 დღემდე დაგვიანება	43.8%	293	128
– 360 დღეზე მეტი დაგვიანება	100%	3,460	3,460
სულ სავაჭრო ვალდებულებები (მთლიანი სრული თანხა)	–	13,919	–

შპს რუსთავის ფოლადი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2020 წელი

გაუფასურების დანაკარგის რეზერვი	–	–	4,059
სავაჭრო მოთხოვნები ჯამი კლიენტებთან შეთანხმებებიდან (წმინდა საბალანსო ღირებულება)	–	9,860	–

შემდეგი ცხრილი განმარტავს ცვლილებებს საკრედიტო დანაკარგის დაშვებაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, გამარტივებული ECL მოდელის თანახმად, წლის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

ათას ქართულ ლარში	ინდივიდუალურ მოვაჭრეები კომპანია სულ პირები			
სავაჭრო მოთხოვნები				
ბალანსი 2020 წლის 1 იანვრისთვის	120	671	3,268	4,059
ახლად წარმოშობილი ან შეძენილი	74	297	(110)	261
გაუფასურების რეზერვი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, პერიოდი	74	297	(110)	261
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	194	968	3,158	4,320

11 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული – დენომინირებული ლარში	531	–
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში:		
- დენომინირებული ლარში	1,235	3,013
- დენომინირებული აშშ დოლარში	964	3,902
- დენომინირებული ევროში	1	1
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2,731	6,916

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. ყველა მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში მოთავსებულია BB რეიტინგის ბანკში, FITCH რეიტინგის საფუძველზე.

12 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არ არის განსაზღვრული აქციონერის მიერ, ღირებულება ნულია.

13 სესხები

აღწერა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ათას ქართულ ლარში		
უზრუნველყოფილი სესხები და საკრედიტო ხაზები თიბისი ბანკთან		
ვადიანი სესხი (17,000 ათასი აშშ დოლარი) გაცემული 2019 წლის 25 დეკემბერს	55,418	31,444

შპს რუსთავის ფოლადი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2020 წელი

წლიური პროცენტით 5,1% + 6 მ Libor (მაგრამ არანაკლებ 7% და არაუმეტეს 18%) გადახდის ვადა – 2026 წლის 23 დეკემბერი. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2020 წლის ბოლოსთვის.		
ვადიანი სესხი (14,000 ათასი აშშ დოლარი) გაცემული 2019 წლის 25 დეკემბერს, წლიური პროცენტით 5,1% + 6 მ Libor (მაგრამ არანაკლებ 7% და არაუმეტეს 18%) დაფარვის ვადა – 2026 წლის 23 დეკემბერი. 2020 წლის ბოლოს გამოყენებულ იქნა 12,480 ათასი აშშ დოლარი	40,809	28,476
ვადიანი სესხი (12,000 ათასი აშშ დოლარი), რომელიც გაცემულია 2020 წლის 4 თებერვალს, წლიური 5,1% + 6 მლნ Libor (მაგრამ არანაკლებ 7,5% და მეტია 18%) დაფარვის ვადა 2026 წლის 27 იანვარი. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2020 წლის ბოლოს.	39,326	–
ვადიანი სესხი (7,000 ათასი აშშ დოლარი), რომელიც გაცემულია 2020 წლის სექტემბერში, წლიური 5,1% + 6 მლნ Libor (მაგრამ არანაკლებ 7,5% და მეტია 18%) დაფარვის ვადა 2026 წლის 23 დეკემბერს. 2020 წლის ბოლოს გამოყენებულია 1,950 ათასი აშშ დოლარი.	6,271	–
თიბისი ბანკის საკრედიტო ხაზი 3 000 ათასი ლარის ოდენობით, გაცემული 2019 წლის 25 დეკემბერს, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 3.5% + საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების პროცენტი, გადახდის ვადა – 2020 წლის 23 დეკემბერი.	–	2,990
სულ ბანკის სესხები	141,824	62,910
არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან		
58,718 ათასი ლარის სესხი, გაცემული Far View BV-ს მიერ 2012 წლის 1 ოქტომბერს, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 20.0% და დასრულების ვადა 2027 წლის 1 ოქტომბერი. ძირითადი თანხა და საპროცენტო სარგებელი გადაიხდება მოთხოვნის საფუძველზე. 2020 წლის 30 ნოემბერს Far View BV-მ სასესხო ვალდებულებები გადასცა PS Capital Lux S.a.r.l. რეალიზაციის შემდეგ არანაირი ცვლილება არ განხორციელებულა სასესხო ინსტრუმენტის პირობებში.	63,629	82,136
8,699 ათასი აშშ დოლარის სესხი, გაცემული Far View BV-ის მიერ 2013 წლის 31 იანვარს, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 20.0%. ძირითადი თანხა და დარიცხული პროცენტები გადაიხდება მოთხოვნის საფუძველზე. 2020 წლის 30 ნოემბერს Far View BV-მ სასესხო ვალდებულებები გადასცა PS Capital Lux S.a.r.l. რეალიზაციის შემდეგ არანაირი ცვლილება არ განხორციელებულა სასესხო ინსტრუმენტის პირობებში.	34,934	48,916
6,713 ათასი აშშ დოლარის სესხი, გაცემული Tolanius Beheer BV-ის მიერ 2013 წლის 27 დეკემბერს წლიური საპროცენტო განაკვეთი 4.75%. ძირითადი თანხა და საპროცენტო სარგებელი გადაიხდება მოთხოვნის საფუძველზე. საფუძველზე. 2020 წლის 30 ნოემბერს Far View BV-მ სასესხო ვალდებულებები გადასცა PS Capital Lux S.a.r.l.-ს რეალიზაციის შემდეგ არანაირი ცვლილება არ განხორციელებულა სასესხო ინსტრუმენტის პირობებში.	24,869	21,013
სულ დაკავშირებული მხარეების სესხი	123,432	152,065
სულ მთლიანი სესხები	265,256	214,975

შპს რუსთავის ფოლადი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2020 წელი

ცვლილება ფინანსური საქმიანობით გამოწვეულ ვალდებულებებში:

ათას ქართულ ლარში	2020	2019
1 იანვარს	214,975	188,186
სესხის აღება წლის განმავლობაში	125,132	207,787
პროცენტის ხარჯი წლის განმავლობაში	9,647	15,160
პროცენტის გადახდები	(9,263)	(4,290)
ძირის გადახდები	103,137	(200,055)
უცხოური ვალუტის გადაფასება (მოგება / დანაკარგი), სალდო	23,744	7,261
დაკაპიტალიზებული საპროცენტო ხარჯები	(4,223)	–
სხვა არაფულადი მოძრაობა	(65)	927
31 დეკემბერი	265,256	214,975

იჯარის ვალდებულებები: 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა 2,366 ათასი ლარის ფინანსური ვალდებულება (2019 წლის 31 დეკემბერი: 519 ათასი ლარი) წიდის გადამამუშავებელი ხელსაწყოებისა და სატრანსპორტო საშუალებების შესყიდვიდან. საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილმა პროცენტულმა ხარჯმა 496 ათასი ლარი შეადგინა.

დაგირავებული ქონების შესახებ დეტალები იხილეთ შენიშვნა 21–ში.

მთლიანი სესხები და ფინანსური იჯარის ვალდებულებები დენომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ქართული ლარი	63,628	85,125
აშშ დოლარი	201,860	130,339
ევრო	2,134	30
სულ სესხები და ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	267,622	215,494

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	14,892	12,047
შპს ქართული ფოლადის მიმართ (შენიშვნა 1)	867	867
ფინანსური გადასახდელები სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში, ჯამში	15,759	12,914
გადასახდელი ხელფასები	1,645	1,168
სახელშეკრულებო ვალდებულებები – მომხმარებლების ავანსები	33,743	23,050

მიღებული ავანსები	–	2,121
სულ საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	51,147	39,253

მიღებული ავანსები ჩვეულებრივ წარმოადგენს ფოლადის პროდუქციის გაყიდვებს: არმატურა, კვადრატული ნამზადი, და უნაკერო მილები, რამდენიმე დამკვეთისაგან, ვინც რეგულარულ გადახდებს ახორციელებს ავანსების საშუალებით.

სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებული აღიარებული შემოსავალი. შემოსავალი, რომელიც უკავშირდებოდა „სახელშეკრულებო ვალდებულებების – მომხმარებელთა ავანსების“ მთლიან თანხას 2020 წლის 1 იანვრის მონაცემებით, მოპოვებული და აღიარებულია როგორც შემოსავალი – წინამდებარე საანგარიშო პერიოდში.

კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების ზრდა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის უკავშირდება ორი ახალი მნიშვნელოვანი მომხმარებლისგან უნაკერო მილებისთვის მიღებულ ავანსებს, რომელთა საერთო ღირებულება არის 8 966 ათასი ლარი.

მენეჯმენტი ელის სახელშეკრულებო ვალდებულებების მთლიანი თანხის შემოსავლად აღიარებას, მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში.

15 შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია იღებს შემოსავალს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებით, გარკვეულ დროს, შემდეგ მთავარ სასაქონლო არხებსა და გეოგრაფიულ რეგიონებში:

შემოსავლები გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით, გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში	2020	2019
საქართველო	201,920	182,528
დამოუკიდებელ სახელმწიფოთა თანამეგობრობა	3,276	12,871
ევროკავშირი	3,381	9,195
აზია	5,013	7,825
აფრიკა	7,104	5,399
აშშ	2,159	3,854
სულ შემოსავალი	222,853	221,672

შემოსავლები პროდუქციის ტიპების მიხედვით:

ათას ქართულ ლარში	2020	2019
არმატურის გაყიდვები	197,566	178,748
უნაკერო მილების გაყიდვები	14,966	28,809
კვადრატული ნამზადის გაყიდვები	7,690	8,632

შპს რუსთავის ფოლადი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2020 წელი

წიდის გაყიდვები	130	340
სხვა გაყიდვები	2,501	5,143
სულ შემოსავალი	222,853	221,672

16 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

ათას ქართულ ლარში	2020	2019
გამოყენებული ნედლეული და სახარჯი მასალები	127,215	129,036
კომუნალური ხარჯები	33,032	30,389
თანამშრომელთა ხელფასებისა და სარგებლის ხარჯი	9,904	9,256
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	6,315	4,632
ტრანპორტირების ხარჯები	4,644	4,450
წარმოების სხვა ზედნადები ხარჯები	1,814	1,823
ცვლილებები მზა პროდუქციის და დაუსრულებელი წარმოების ნაშთებში	(3,272)	3,642
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	179,652	183,228

17 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2020	2019
თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი	9,227	7,307
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	1,138	2,089
პროფესიული და საკონსულტაციო ხარჯები*	956	1,158
კომუნალური ხარჯები	655	520
საწვავისა და საპოხი მასალების ხარჯები	373	418
დაზღვევის ხარჯები	242	284
მივლინებების ხარჯები	93	367
კომუნიკაციის ხარჯები	64	66
ხანმოკლე იჯარებთან და დაბალი ღირებულების		
იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	52	49
ოფისის ხარჯები	37	39
სხვა	170	175
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13,007	12,472

(*) პროფესიული მომსახურების ხარჯი მოიცავს 165 ათას ლარს (2019: 215 ათასი ლარი) – გადასახადი აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის, რომელსაც გასწევს აუდიტორი / აუდიტორული ფირმა, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს კანონით, საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.

თანამშრომელთა ხელფასებისა და შეღავათების ხარჯში შედის საწესდებო და კერძო საპენსიო შენატანები 370 ათასი ლარის ოდენობით (2019 წ: 394 ათასი ლარი).

18 სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2020	2019
მარაგების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	2,646	17
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადის	2,354	2,264
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	310	193
სხვა საოპერაციო ხარჯები	657	618
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	5,967	3,092

19 ფინანსური ხარჯები, სალდო

ათას ქართულ ლარში	2020	2019
საპროცენტო ხარჯები დაკავშირებულ მხარეთა სესხებიდან	4,658	11,840
საპროცენტო ხარჯები ბანკის სესხებზე	4,989	4,406
ბანკის მომსახურების ხარჯები	678	1,268
ფინანსური შემოსავალი	(55)	–
სულ ფინანსური ხარჯები, სალდო	10,270	17,514

20 კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის კომპანიის უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა, რათა უზრუნველყოს აქციონერების შემოსავლები და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისათვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

21 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს კანონმდებლობაში ხშირი ცვლილებები, ოფიციალური აქტები და სასამართლოს

გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ერთმანეთთან წინააღმდეგობაშია და სხვადასხვაგვარად აღიქმება საგადასახადო ორგანოების მიერ. გარკვეული გადასახადები ექვემდებარება განხილვასა და გამოძიებას რიგი სახელმწიფო საგადასახადო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება დააწესონ მკაცრი საურავები, ჯარიმები და პროცენტები.

საგადასახადო წელი ღია რჩება შესამოწმებლად საგადასახადო ორგანოებისათვის მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, იმის გათვალისწინებით, რომ საჭიროების შემთხვევაში შესაძლებელია საგადასახადო წელი ღია დარჩეს გარკვეული პერიოდით. ამ გარემოებამ შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც არსებითად მნიშვნელოვანია ბევრ სხვა ქვეყანაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი საგადასახადო ვალდებულებებთან ადეკვატურია, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების გათვალისწინებით. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენას ახდენდეს ეფექტურობაზე და ფინანსურ ანგარიშგებებზე, იმ შემთხვევაში, თუ ხელისუფლება წარმატებით აღასრულებს საკუთარ ინტერპრეტაციებს, მაშინ შეიძლება ის ჩაითვალოს მნიშვნელოვნად.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ყველა არსებული და მომავალი არამატერიალური აქტივი და ქონება, ძირითადი საშუალებები, გირაოთი იქნა დატვირთული თიბისი ბანკის სესხების მისაღებად (შენიშვნა 13).

2020 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ საგადასახადო ვალდებულებების გადავადების გირაოთი დაიტვირთა კომპანიის მიწები, რომლის წმინდა საბალანსო ღირებულება 1,911 ათასი ლარს შეადგენს. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების საერთო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 3,169 ათასი ლარია, საიდანაც გრძელვადიანი ნაწილი შეადგენს 1,741 ათას ლარს.

გარანტიები. გარანტიები არის შეუქცევადი უზრუნველყოფა იმისა, რომ კომპანია გადაუხდის ბანკს, თუ კომპანია ვერ შეასრულებს ვალდებულებებს მესამე მხარეების მიმართ. 2020 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას აქვს გარანტიები ვალდებულებების შესრულების შესახებ შემდეგ მომხმარებლებთან:

მომხმარებელი	გარანტორი	ვალუტა	თანხა ვალუტაში
ჰონგუა გოლდენ ქოუსთ ექუიპმენტ ფტე	თბს ბანკი	აშშ დოლარი	1,573
იანტაი ჯერე პეტროლუმ ექუიპმენტ ენდ თექნოლოჯიეს, კო, ლტდ	თბს ბანკი	აშშ დოლარი	1,165

შპს რუსთავის ფოლადი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2020 წელი

შპს ანაგი	თბს ბანკი	ევრო	1,750
შპს ბლექ სი გრუპ	თბს ბანკი	ლარი	7,871
შპს „ჰაიდელბერგ ცემენტი“	თბს ბანკი	ლარი	10,6

მომხმარებელი	გარანტორი	ვალუტა	თანხა ვალუტაში
შპს ბლექ სი გრუპ	თბს ბანკი	ლარი	7,872
ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტმენტ გრუპ	თბს ბანკი	დოლარი	549
ჰანდელსონდერნემინგ ჯან ვან მეევერ ბ.ვ.	თბს ბანკი	ევრო	501

შესაბამისობა დათქმებთან. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ დათქმებს, რომლებიც დაკავშირებულია პირველ რიგში მის სესხებთან. ამ შეთანხმებების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის. კომპანია არ შეესაბამებოდა ზოგიერთ ამ დათქმას 2020 წლის 31 დეკემბერს, ამიტომ წლის ბოლომდე მოხდა უფლებების დათმობა. 2019 წლის 31 დეკემბერს ასეთი შეთანხმებები არ არსებობდა.

22 ფინანსური რისკების მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის ფარგლებში ხორციელდება ფინანსური რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა საფასო რისკები) საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა, რის შედეგადაც უზრუნველყონ რისკების ზემოქმედება ამ ლიმიტების ფარგლებში. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას, რათა მოხდეს ოპერაციული და სამართლებრივი რისკების შემცირება.

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი. კომპანია იღებს საკრედიტო რისკს, რაც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთმა მხარემ ფინანსური ზარალი მიაყენოს მეორე მხარეს ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვისა და სხვა მხარეებთან სხვა გარიგების შედეგად, რომლებიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება აქტივების კლასის მიხედვით აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება აქტივების კლასის მიხედვით აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	–	–
- სავაჭრო მოთხოვნები	14,969	9,912
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	–	–
- მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	2,200	6,916
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	17,169	16,828

კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ვადაგადაცილების ანალიზს და ადევნებს თვალყურს ნაშთების ვადებს. ამიტომ მენეჯმენტი მიზანშეწონილად მიიჩნევს ვადაგადაცილების და საკრედიტო რისკის შესახებ სხვა ინფორმაციის მიწოდებას, როგორც ეს 10-ე შენიშვნაშია ნაჩვენები.

საკრედიტო რისკის მენეჯმენტი. საკრედიტო რისკი არის ერთერთი ყველაზე დიდი რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის; აქედან გამომდინარე, კომპანია ფრთხილად ეკიდება საკრედიტო რისკებს.

საკრედიტო რისკის შეფასება რისკის მენეჯმენტის მიზნებისთვის რთულია და მოიცავს მოდელების გამოყენებას, რადგანაც რისკები განსხვავდება საბაზრო პირობების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების და გასული დროის მიხედვით. საკრედიტო რისკის შეფასება აქტივების პორტფოლიოსთვის გულისხმობს დამატებით შეფასებებს დეფოლტების დადგომის შესაძლებლობასთან დაკავშირებით, ასოცირებული დანაკარგის კოეფიციენტებს და დეფოლტის კორელაციებს შემხვედრ მხარეებს შორის.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის (ECL) შეფასება. კომპანია იყენებს ერთ მიდგომას ECL შეფასებისთვის – კოლექტიურ შეფასებას. მოსალოდნელი დანაკარგების თანაფარდობა ეფუძნება გაყიდვების გადახდის პროფილებს 24 თვის პერიოდის განმავლობაში, 2020 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2019 წლის 31 დეკემბრამდე, და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგებს ამ პერიოდში.

ისტორიული დანაკარგების თანაფარდობა იცვლება ისე რომ ასახოს მიმდინარე და სამომავლო ინფორმაცია, რომელიც მოქმედებს მომხმარებლების უნარზე, გადაიხადონ ვალდებულებები.

ECL მოდელებში ინკორპორირებული პერსპექტიული ინფორმაცია. SICR შეფასება და ECL კალკულაციები, ორივე მოიცავს ხელშემწყობ პერსპექტიულ ინფორმაციას. კომპანიამ გამოავლინა გარკვეული ძირითადი ეკონომიკური ცვლადები, რომელიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკების და ECL-ების განვითარებასთან. ეკონომიკური ცვლადების ფორკასტი („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მოწოდებულია კომპანიის ფინანსური გუნდის მიერ და წარმოადგენს საუკეთესო პროგნოზს მოსალოდნელი მაკრო ეკონომიკური განვითარებისთვის, მომდევნო სამი წლის მანძილზე. სამი წლის შემდეგ გამოიყენება საშუალო რევერსიის მიდგომა, რაც ნიშნავს რომ ეკონომიკური ცვლადები მიდრეკილნი არიან დაუბრუნდნენ ან ხანგრძლივი მოქმედების საშუალო კურსს (მაგ. უცხოური ვალუტის კურსი) ან ხანგრძლივ საშუალო ზრდის კურსს (მაგალითად GDP).

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებზე (a) უცხოური ვალუტა (b) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებების (c) სააქციო კაპიტალი, რაც შეეხება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს რისკის ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომელის მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხდება. თუმცა, ასეთი მიდგომა ხელს არ უშლის დანაკარგებს ამ შეზღუდვებს მიღმა მეტად მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების პირობებში.

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჯამებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ვალდებულებას უცხოური ვალუტის კურსის რისკის მიმართ:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020 წელი		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	საღდო ბალანსი
ლარი	15,094	76,358	(61,264)
დოლარი	6,924	208,274	(201,350)
ევრო	1	2,134	(2,133)
სულ:	22,019	286,766	(264,747)
ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019 წელი		

	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	საღდო ბალანსი
ლარი	9,328	92,871	(83,543)
დოლარი	6,731	134,884	(128,153)
ევრო	717	652	64
სულ:	16,776	228,407	(211,631)

ზემოაღნიშნული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად სახსრებსა და ვალდებულებებს. აქციები და არაფულადი აქტივების ინვესტიციები არ განიხილება როგორც რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკის გამომწვევი.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობაზე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, რომელიც გამოიყენება კომპანიის სხვა ფუნქციურ ვალუტასთან შედარებით, ყველა სხვა მუდმივ ცვლადებთან ერთად.

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
დოლარის 10 %-ით გამყარება	(20,135)	(12,815)
დოლარის 10%-ით ვარდნა	20,135	12,815
ევროს 10 %-ით გამყარება	213	6
ევრო 10 %-ით ვარდნა	(213)	(6)

ექსპოზიციის დაანგარიშება ხდებოდა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც დენომინირებული იყო სხვა ვალუტაში, გარდა კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია განიცდის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მნიშვნელოვანი დონეების ცვლილებების შედეგებს ფინანსურ პოზიციაზე და ფულად ნაკადებზე. წინამდებარე ცხრილი წარმოგვიდგენს კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულებების ერთიან ღირებულებას, რომელიც კატეგორიებად არის დაყოფილი სახელშეკრულებო საპროცენტო ხელახალი შეფასების ან ადრეული ვადების მიხედვით.

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის მდგომარეობა საპროცენტო განაკვეთის რისკებთან მიმართებაში. ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და

ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, კატეგორიზებული სახელშეკრულებო პროცენტის გადაანგარიშების ან ვადის გასვლის თარიღების მიხედვით:

ათას ქართულ ლარში	3 თვეზე ნაკლები	3დან 12 თვემდე	1დან 5 წლამდე	5 წელზე ზემოთ	უპროცენ ტო
31 დეკემბერი 2020					
სულ ფინანსური აქტივები					17,169
სულ ფინანსური ვალდებულებები	125,018	4,712	105,725	32,167	15,759
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა					
2020 წლის 31 დეკემბერს	(125,018)	(4,712)	(105,725)	(32,167)	1,410
31 დეკემბერი 2019					
სულ ფინანსური აქტივები	–	–	–	–	16,828
სულ ფინანსური ვალდებულებები	155,982	2,6801	44,652	12,180	12,914
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა					
2019 წლის 31 დეკემბერს	(155,982)	(2,681)	(44,652)	(12,180)	3,914

კომპანიას არ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვის ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები, რადგან მენეჯმენტი ამ საფრთხეს კომპანიის საქმიანობაში უმნიშვნელოდ მიიჩნევს.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომელიც ერთეულს ექმნება ფინანსური ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას. კომპანია ექვემდებარება ყოველდღიურ წვდომას მის შესაძლო ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებს.

კომპანია ცდილობს, შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად სესხებისგან შედგება. კომპანია ინვესტირებას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, იმისათვის, რომ სწრაფად მოხდეს რეაგირება მოულოდნელი ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და ექვივალენტებს (შენიშვნა 11). მენეჯმენტის შეფასებით, ლიკვიდურობის ნაღდი ფულადი პორტფოლიო შეიძლება განხორციელდეს დღის განმავლობაში, რათა დააკმაყოფილოს ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნები.

წინამდებარე ცხრილი წარმოგვიდგენს ვალდებულებებს 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. ვადების ცხრილში წარმოდგენილი რაოდენობები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები.

ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები გასხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებული თანხებისაგან, რადგანაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დაფუძნებულია დისკონტირებულ ფულად ნაკადებზე. უცხოური ვალუტის გადახდები გადაყვანილია სპოტ კურსის გამოყენებით, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით:

ათას ქართულ ლარში	3 თვეზე ნაკლები	3დან 12 თვემდე	1დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხები (შენიშვნა 13)	127,206	11,785	129,813	33,603	302,407
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	15,759	–	–	–	15,759
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირის თანხა და პროცენტები	142,965	11,785	129,813	33,603	318,166

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით:

ათას ქართულ ლარში	3 თვეზე ნაკლები მოთხოვნა	3დან 12 თვემდე	1დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხები (შენიშვნა 13)	157,026	5,799	58,168	12,649	233,642
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	12,914	–	–	–	12,914
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირის თანხა და პროცენტები	169,940	5,799	58,168	12,649	246,556

23 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებები გაანალიზებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით, შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის შეფასებები კოტირებული ფასებით (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის. (ii) მეორე დონის შეფასებები არის შეფასების მეთოდი ყველა მატერიალური შენატანით, რომელიც დაკვირვებადია აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის, ან პირდაპირ (ანუ, როგორც ფასები) ან ირიბად (ანუ ფასიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე დონის შეფასება არის შეფასება, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ, არადაკვირვებადი შენატანები).

მენეჯმენტი იყენებს გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით კატეგორიების მინიჭებაში. იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასება გამოიყენებს დაკვირვებად შენატანებს, რომლებსაც ესაჭიროებათ მნიშვნელოვანი ცვლილება, ეს შეფასება წარმოადგენს მესამე დონის შეფასებას. შეფასების შენატანის მნიშვნელობა შეფასებულია სამართლიანი ღირებულების შეფასების წინააღმდეგ, მის მთლიანობაში.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რისთვისაც გამჟღავნებულია სამართლიანი ღირებულება. სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დონის მიხედვით გაანალიზებული სამართლიანი ღირებულებები და აქტივებისა და ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, არის შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	მიმდინარე ღირებულება
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	531	2,200	–	2,731
სავაჭრო მოთხოვნები	–	–	14,969	14,969
სულ აქტივები	531	2,200	14,969	17,700
ვალდებულებები				
სავაჭრო გადასახადები	–	–	15,759	15,759
სესხები	–	–	267,622	267,622
სულ ვალდებულებები			283,381	283,381

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	მიმდინარე ღირებულება
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		6,916	–	6,916
სავაჭრო მოთხოვნები	–	–	9,912	9,912
სულ აქტივები		6,916	9,912	16,828
ვალდებულებები				
სავაჭრო გადასახადები	–	–	12,914	12,914
სესხები	–	–	215,494	215,494
სულ ვალდებულებები	–	–	228,408	228,408

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. მერყევი განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა როგორც ტოლი მათი მიმდინარე რაოდენობისა. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებზე დაყრდნობით, რომელთა მიღება მოსალოდნელია დისკონტით, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც აქვთ მსგავსი საკრედიტო რისკები და ვადები.

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით. ცვალებადი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება ჩვეულებრივ მათი საბალანსო ღირებულებაა. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიიღებას დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც აქვთ მსგავსი საკრედიტო რისკები და ვადები. ფასდაკლების განაკვეთები დამოკიდებული იყო მოპასუხე მხარის საკრედიტო რისკზე. ვადამდე მფლობელობაში არსებული ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა კოტირებული შემოთავაზებული ფასებით.

ამორტიზებული ღირებულებით გატარებული ვალდებულებები. დადგენილი ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება, რისთვისაც ფიქსირებული საბაზრო ფასი არ არის ხელმისაწვდომი, შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, არსებული საპროცენტო განაკვეთების დისკონტირებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადის მქონე ახალ ინსტრუმენტებზე. სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე რაოდენობები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს მათი მოკლევადიანობის გამო.

24 ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია საზომი კატეგორიის მიხედვით

შეფასების მიზნებისათვის, IFRS 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შემდეგ კატეგორიებად: a) ფინანსური აქტივები FVTPL– ში; (b) საკრედიტო ინსტრუმენტები FVOCI– ში, (c) კაპიტალის ინსტრუმენტები FVOCI– ში და (c) ფინანსური აქტივები

AC-ში. ფინანსურ აქტივებს FVTPL-ში აქვს ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები, რომლებიც სავალდებულოდ იზომება FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ასეთად არის განსაზღვრული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. გარდა ამისა, ფინანსური საიჯარო მოთხოვნები ცალკე კატეგორიას ქმნის.

25 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

სესხების გადახდა. 2021 წლის პირველ ნახევარში კომპანიამ დაფარა სესხები PS Capital Lux Sarl-ის მიმართ 16,210 ათასი ლარის ოდენობით.

ახალი ღუმელის დასრულება. 2021 წლის პირველ ნახევარში კომპანიამ წარმატებით დაასრულა ახალი 35 ტონიანი რკალური ღუმელის მშენებლობა. ახალი რკალური ღუმელი საშუალებას მისცემს კომპანიას გაზარდოს ფოლადის წარმოების მოცულობა 230,000 ტონით წელიწადში. გარდა ამისა, მოხდება წარმოების პროცესების რესტრუქტურირაცია, რაც გამოიწვევს მნიშვნელოვან დანაზოგებს წარმოების ციკლში.

რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა

შპს რუსთავის ფოლადი

მმართველობითი ანგარიშგება - კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

1 - ორგანიზაციის ბიზნეს განვითარება, საქმიანობა და პოზიცია

ზოგადი ინფორმაცია. რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა (შემდგომში „რმქ“) აშენდა 1948 წელს და წარმოადგენდა ერთ-ერთ უდიდეს სამრეწველო საწარმოს საქართველოში ათეულობით წლების განმავლობაში, 1 მილიონი ტონა სხვადასხვა ლითონის პროდუქციის წლიური წარმადობით.

2011 წლის დეკემბერში, რმქ-ს აქტივები, მათ შორის შოთისებრი თუჯის საწარმოო ხაზი, არმატურის წარმოების ხაზი, წიდა, ობიექტები და ა.შ., შეძენილ იქნა შპს რუსთავის ფოლადის მიერ (შემდგომში „კომპანია“). შპს რუსთავის ფოლადი შეიქმნა 2011 წლის 29 სექტემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404411908.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ეწევა ფოლადის ნაწარმის წარმოებას, როგორცაა კვადრატული ნამზადი, არმატურა და უნაკერო მილები და ამჟამად აქვს 170,000 ტონა ფოლადის და 30,000 ტონა უნაკერო მილების წარმოების საშუალება. 2020 წელს კომპანიამ დაიწყო 35 ტონა რკალური ახალი ღუმელის მშენებლობა, რაც გაზრდის ფოლადის მთლიანი წარმოების მოცულობას 400,000 ტონამდე წლიურად. ახალი რკალის ღუმელი აწარმოებს მრგვალ ნამზადს უნაკერო მილებისთვის, რაც მთლიანი წარმოების პროცესის ოპტიმიზაციას შეუწყობს ხელს. არმატურა უმეტესად ადგილობრივ ბაზარზე იყიდება, კვადრატული ნამზადი ძირითადად მიეწოდება აზიის და აფრიკის ქვეყნებს და უნაკერო მილები გადის აშშ-ს, ევროპის, აზიის და დსთ-ს ბაზრებზე.

რუსთავის ფოლადი ფლობს წიდასაყარს, სადაც წიდა მუშავდება შემდგომი წარმოების მიზნით, ის მდებარეობს რუსთავსა და გარდაბანს შორის, და იკავებს 110 ჰექტარს.

რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა

კომპანია ფლობს წიდა-ეზოს, სადაც გროვდება ფოლადის წიდა „რმქ“-ს ოპერაციების საწარმოო ნარჩენების სახით. წიდა შეიცავს მნიშვნელოვანი რაოდენობის რკინასა და თუჯს, რომელიც მრავალი წლის განმავლობაში მიიჩნეოდა როგორც ნარჩენი. დღესდღეობით, ტექნოლოგიების გაუმჯობესების შედეგად, კომპანიას აქვს შესაძლებლობა ხელახლა გადაამუშაოს წიდა და მიიღოს ფოლადის ჯართი შემდგომი დნობისთვის - რაც ნიშნავს უფრო იაფ წარმოებას.

კომპანია ფლობს ლიცენზიას კირქვის მოპოვებაზე, დედოფლისწყაროს რაიონში, რომელიც გაქირავებულია.

საწარმოს ობიექტები განლაგებულია რუსთავში, საქართველოში.

2020 წელს ფოლადის პროდუქციის დაახლოებით 90% ადგილობრივ ბაზარზე გაიყიდა. კომპანიის ძირითად ბაზარს არმატურის გაყიდვების მხრივ წარმოადგენს ქართული ბაზარი. რუსთავის ფოლადი არის ერთ-ერთი მთავარი მოთამაშე საქართველოს არმატურის ბაზარზე, რომელიც ყიდის ადგილობრივი წარმოების არმატურას.

უნაკერო მილები ექსპორტზე გადის სხვადასხვა ქვეყნებში, აქედან ძირითადი ქვეყნებია: დსთ-ს, ევროკავშირის ქვეყნები და ამერიკის შეერთებული შტატები. აქედან გამომდინარე, კომპანიის პროდუქცია შეესაბამება საერთაშორისო სერტიფიცირების სტანდარტებს.

ფინანსური მაჩვენებლები. კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში	2020	2019
მთლიანი შემოსავალი	222,853	221,672
არმატურის გაყიდვები	197,566	178,748

რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა

უნაკერო მილების გაყიდვები	14,966	28,809
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	179,652	183,228
მთლიანი საერთო მოგება	43,201	38,444

ძირითადი ცვლილებების განმარტებები:

2020 წელს მთლიანი შემოსავალი ოდნავ, 1%-ით გაიზარდა, რაც განპირობებული იყო კოვიდ 19-ის აფეთქებით (გავლენა ეკონომიკაზე განმარტებულია ქვემოთ, არაფინანსურ მაჩვენებლებში).

პანდემიიდან გამოწვეული სირთულეების მიუხედავად, საქართველოს მთავრობის მიმდინარე ინვესტიციებმა ინფრასტრუქტურულ პროექტებში, გაზრდილმა ხარჯებმა გზებისა და სამშენებლო სექტორის პროექტებში, დადებითი გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე, არმატურის გაყიდვები გაიზარდა 6%-ით, ტონებში, ხოლო ღირებულებაში – 18,818 ათასი ლარის ოდენობით. Covid-19- ის აფეთქებამ უარყოფითი გავლენა იქონია მილების გაყიდვებზე (შემცირდა 37%-ით, ტონით, წინა წელთან შედარებით), რადგან ექსპორტის ქვეყნები იყენებდნენ მკაცრ რეგულაციებს საზღვრებზე და ასევე ძირითადი ინფრასტრუქტურული პროექტები შეჩერდა მსოფლიოში რამდენიმე თვის განმავლობაში არასტაბილური ეკონომიკური მდგომარეობის გამო.

საერთო ჯამში, მენეჯმენტმა ეფექტურად წარმართა ვითარება და 2020 წელს საოპერაციო მოგება 1.6 მილიონი ლარით გაზარდა.

2 - სამომავლო განვითარების გეგმები

2020 წელს კომპანია აგრძელებდა განვითარების რამდენიმე ძირითად პროექტს, რომელთა მიზანია ქარხნის გამომუშავებისა და ეფექტურობის გაზრდა, კერძოდ:

- ახალი 35 ტონიანი რკალური ღუმელის მშენებლობა;
- მრგვალი ნამზადის წარმოების დაწყება;

რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა

• ჟანგბადის ქარხნის მშენებლობა.

ეს პროექტები მიმდინარეობს და, როგორც დაგეგმილი იყო, დასრულდება 2021 წლის ბოლოს. გარდა ამისა, 2020 წლის ბოლოს კომპანიამ წიდასაყარზე დაიწყო ახალი გადამამუშავებელი დანადგარის მონტაჟი, რომელიც დასრულდა 2021 წლის პირველ ნახევარში.

დანადგარი გადაამუშავებს შოთისებრი თუჯის წიდას, რომელიც ამჟამად არ გამოიყენება წარმოების პროცესში. შედეგად, კომპანია მიიღებს ნედლეულის უზარმაზარ მარაგს, რომელიც დაგროვდა ათწლეულების განმავლობაში და არ ხდებოდა მისი გამოყენება წარმოების პროცესში.

2021 წლის პირველ ნახევარში კომპანიამ წარმატებით დაასრულა ახალი 35 ტონიანი რკალური ღუმელის მშენებლობა. ახალი რკალური ღუმელი საშუალებას მისცემს კომპანიას გაზარდოს ფოლადის წარმოების მოცულობა წელიწადში 230,000 ტონამდე და მოახდინოს წარმოების პროცესის რესტრუქტურისაცია წარმოების ციკლში ხარჯების მნიშვნელოვანი დაზოგვის მიზნით.

3 - კომპანიის მიერ შესრულებული კვლევა და განვითარება

2020 წელს კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევით და განვითარების პროექტებში..

4 - დეტალური ინფორმაცია საკუთარი წილების შეძენის შესახებ

2020 წელს კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი წილების შესყიდვა.

5 - ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

კომპანია საწარმო მდებარეობს რუსთავში, საქართველოში. ის ახორციელებს თავის გაყიდვებს პირდაპირ ქარხნიდან ან პროდუქციის მიწოდებით პირდაპირ კლიენტის სამშენებლო ობიექტებზე. კომპანია ფლობს სადისტრიბუციო ცენტრს თბილისში, ელიავას ბაზრობაზე, სადაც ის ემსახურება მცირე კლიენტებს.

6 - კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები, მათ შორის, წინა წლის მაჩვენებლებთან შედარებით ცვლილებების შესაბამისი განმარტებები მოცემულია ზემოთ, „ფინანსური მაჩვენებლების“ ნაწილში.

არაფინანსური მაჩვენებლები.

კომპანიამ გაზარდა არმატურის გაყიდვები 6%-ით, 2019 წელთან შედარებით. უნაკერო მილების გაყიდვები შემცირდა 37%-ით, 2019 წელთან შედარებით.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის 12 მარტს COVID-19 გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, მთავრობამ განახორციელა მრავალი ღონისძიება, რომელიც მიმართული იყო COVID-19-ის გავრცელებასა და ზემოქმედებას შეზღუდვისკენ, როგორცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, საკარანტინო ღონისძიებები, და ბიზნესის საქმიანობის შეზღუდვები, მათ შორის დახურვა. ამ ღონისძიებებმა, მნიშვნელოვნად შეზღუდა ეკონომიკური საქმიანობა საქართველოში და უარყოფითად იმოქმედა და შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ბიზნესის, ბაზრის მონაწილეების, კომპანიის კლიენტებზე, აგრეთვე საქართველოსა და გლობალურ ეკონომიკაზე გაურკვეველი პერიოდის განმავლობაში.

კომპანიის მენეჯმენტი Covid-19 პანდემიის ეპიდემიის მიუხედავად, სრულად აგრძელებდა მუშაობას, პირველ თვეებში კომპანიის ადმინისტრაციის თანამშრომლები დისტანციურად მუშაობდნენ ცვლის რეჟიმში, ხოლო წარმოების პერსონალი მუშაობდა ადგილზე სრული განაკვეთით მთავრობისა და ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ გაცემული მითითებებისა და რეგულაციების დაცვით. 2020 წლის განმავლობაში მენეჯმენტმა სრულად შეინარჩუნა კომპანიის ბიზნესის მდგრადობა და განვითარება და კვლავ ეფექტურად განაგრძობს ამას.

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა რჩება სტაბილური მიმდინარე და წინა წელს და მისი რაოდენობა შეადგენს 1400 - 1500 თანამშრომელს.

7 - წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაციის დამატებითი განმარტებები

რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა

კომპანიას აქვს შემდეგი ძირითადი სერტიფიკატები:

- მენეჯმენტის სისტემების სერტიფიკატი ISO 9001: 2015 თანახმად;
- ამერიკული ნავთობის ინსტიტუტის სერტიფიკატი ხაზოვანი მილებისთვის API სპეციფიკაცია 5L და გარსაცმი მილებისთვის API სპეციფიკაცია 5ct;
- სერტიფიკატები, ევროპული სტანდარტების შესაბამისად: EN 10210, PED ნიშანდება CE–სთან ერთად მექანიკური და საერთო გამოყენების მილებისთვის;
- DSTU 3760: 2006, GOST 52544, არმატურის პროდუქციისთვის.

ჩვენი მიზანია შემცირდეს ზეგავლენა გარემოზე. აქედან გამომდინარე, კომპანია აქტიურად არის ჩართული სხვადასხვა საქმიანობებში. გასულ წლებში არ ყოფილა სამთავრობო რეგულაციების შეუსრულებლობის შემთხვევა ჰაერის ან გარემოს დაბინძურების კუთხით. ჩვენი წარმოების ხაზები სრულად შეესაბამება გარემოს დაცვის არსებულ რეგულაციებს.

ჩვენი პრიორიტეტია უმაღლესი უსაფრთხოების სტანდარტების მიღწევა სერიოზული დაზიანებების მიღების აღსაკვეთად. ბოლო წლების განმავლობაში, კომპანიამ გასწია სერიოზული ძალისხმევა, რომ აემაღლებინა უსაფრთხოების წესების ცოდნა საკუთარ თანამშრომლებს შორის.

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ჩვენი ადამიანური რესურსების განვითარებაზე, ნიჭიერი და მოტივირებული ადამიანების დასაქმებით. ჩვენ ვთავაზობთ უწყვეტ განვითარებას კომპანიაში, შიდა სასწავლო ცენტრისა და რეალური სამუშაო გამოცდილების საშუალებით. ჩვენ ვთავაზობთ კონკურენტულ ხელფასს იმ პოზიციებზე, რომლებზეც ვასაქმებთ ადამიანებს და ყოველთვის ვცდილობთ, ხელი შევუწყოთ თანამშრომლების დაწინაურებას უფრო მაღალ პოზიციებზე. ჩვენი სახელფასო პაკეტი ასევე მოიცავს ჯანმრთელობის დაზღვევას, კვებასა და უფასო ტრანსპორტირებას.

8 - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ფინანსური რისკები:

რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა

- უცხოური ვალუტის კურსის უარყოფით ცვლილებებს ექნება უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. ხარჯებისა და საბანკო სესხების უდიდესი ნაწილი დენომინირებულია უცხოურ ვალუტებში.
- დავალიანებების დროულმა ამოღებამ შესაძლოა წარმოქმნას საკრედიტო რისკი - რადგან კლიენტების ნაწილს ეძლევათ 30-60 დღიანი საკრედიტო ლიმიტები.

ფინანსური რისკების მართვა

- კომპანია ახერხებს შემოსავლების კონტრაქტების უდიდესი ნაწილი ჰქონდეს დენომინირებული უცხოურ ვალუტებში, ისე, რომ ის შეესაბამებოდეს გაზრდილ შემოსავალს დევალვაციის შედეგად გაზრდილი ხარჯებით.
- კომპანია ახორციელებს ფინანსური კომიტეტის ყოველთვიურ რეგულარულ შეხვედრებს, სადაც განიხილება და მოწმდება დავალიანებების ვადაგადაცილება.

საკანონმდებლო რისკები:

- ნებისმიერმა მნიშვნელოვანმა ცვლილებებმა კანონმდებლობაში გარემოსდაცვით საკითხებთან დაკავშირებით, შეიძლება წარმოშვას დამატებითი ვალდებულებები.
- ნებისმიერმა ცვლილებამ კანონმდებლობით დადგენილი უსაფრთხოების სტანდარტებში, შეიძლება წარმოშვას დამატებითი ვალდებულებები.

საკანონმდებლო რისკების მართვა

- აქტიური თანამშრომლობა ხელისუფლების ორგანოებთან, იმ მიზნით რომ ცვლილებების შემთხვევაში, მოხდეს წინასწარ შეტყობინება, რათა ჩვენ გვექონდეს საკმარისი დრო პასუხის გასაცემად.

საბაზრო რისკები:

- ფოლადის ბაზარი არის ციკლური ბიზნესი და სწრაფი ცვლილებები დროდადრო შეიძლება მოხდეს გაყიდვების ფასებში.
- ბაზარზე შეიძლება გამოჩნდეს ახალი მოთამაშე ფასების დემპინგის პოლიტიკით.

რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა

- ფოლადის წარმოებისთვის საჭირო ნედლეულის ფასი სწრაფად იცვლება, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საერთო მოგების შემცირება.

საბაზრო რისკების მართვა:

- კომპანია ცდილობს მოახდინოს დივერსიფიკაცია ახალ პროდუქტებში და ბაზრებზე.
- კომპანია რეგულარულად ახდენს რეორგანიზაციას და ხარჯების შეკვეცას, ხარჯების შემცირებისა და გაყიდვების მარჟის გაზრდის მიზნით.
- კომპანია თანამშრომლობს ხელისუფლების ორგანოებთან რათა გაატაროს ანტი-დემპინგური და სხვა პოლიტიკები, რაც დაიცავს ადგილობრივ ბაზარს.

საოპერაციო რისკები:

- რეპუტაციის შელახვის რისკი - ნებისმიერ, პროდუქტის ხარისხთან დაკავშირებულ სერიოზულ პრობლემას შეუძლია შელახოს კომპანიის რეპუტაცია.
- მუშახელის ჯანმრთელობის ნებისმიერ სერიოზულ ზიანს - შეიძლება მოჰყვეს კომპანიის სხვადასხვა პასუხისმგებლობები და რეპუტაციის შელახვა.

საოპერაციო რისკების მართვა

- ხარისხის უზრუნველყოფის პროცესი წარმოადგენს პრიორიტეტს კომპანიისთვის, ჩვენ ვფლობთ ლაბორატორიას, სადაც ჩვენ მკაცრად ვაკვირდებით ჩვენს მიერ წარმოებული პროდუქციის ხარისხს.
- სამუშაო ადგილის უსაფრთხოება წარმოადგენს პრიორიტეტს კომპანიისთვის და მისი მონიტორინგი ხორციელდება უშუალოდ კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორის მიერ. მუშები დაზღვეული არიან შემთხვევითი დაზიანებებისაგან.

ეკონომიკური რისკები:

რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა

- მთავრობის მიერ მიღებული ახალი აქტები და წესები, ახალი მშენებლობების ლიცენზირებისა და ნებართვების სფეროში, შეანელებს საქართველოს სამშენებლო ბაზარს.

ეკონომიკური რისკების მართვა

- აქტიური მუშაობა ახალ ბაზრებზე, კლიენტებზე და ექსპორტის ზრდაზე.
- მიმდინარე საკანონმდებლო სამართალწარმოების აქტიური მონიტორინგი.

7 ივლისი, 2021 წელი

/ხელმოწერილია/

ადმასრულებელი დირექტორი
ნუგზარ-გიორგი კაჩუხაშვილი

/ხელმოწერილია/

ადმასრულებელი დირექტორის
მოადგილე
ფინანსური დირექტორი
არჩილ მელიქაძე

შპს რუსთავის ფოლადი
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგებები და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბერი

ნათი ნუკიძე

ნ. ნუკიძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში
ფინანსური ანგარიშგებები

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალი ცვლილების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადის ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
2 კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა	5
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას	13
5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	15
6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები	16
7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	20
8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	21
9 მარაგები	22
10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
11 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	24
12 საწესდებო კაპიტალი	24
13 სესხები	25
14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
15 შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	27
16 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	27
17 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	28
18 სხვა საოპერაციო ხარჯები	28
19 ფინანსური ხარჯები, სალდო	28
20 კაპიტალის მართვა	28
21 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები	29
22 ფინანსური რისკის მენეჯმენტი	29
23 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ფასი	33
24 ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია საზოგადოებაში კატეგორიით	34
25 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	34

სხვა ინფორმაცია:

მმართველობითი ანგარიშგება - კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

საქართველო

ს. შიშკაძე



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რუსთავის ფოლადის“-ის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას
ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის დასკვნა

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, შპს „რუსთავის ფოლადის“ ფინანსური ანგარიშგება („ფინანსური ანგარიშგება“) ნათლად წარმოაჩენს შპს რუსთავის ფოლადის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთელი თავისი მატერიალური ასპექტებით, და მის ფინანსურ საქმიანობას და მის ფულად ნაკადებს დასრულებული წლის განმავლობაში, საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებთან და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისობაში. რისი აუდიტი ჩავატარეთ:

ფინანსური ანგარიშები შედგება:

- ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგებისა და ზარალის და მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგება;
- დასრულებული წლის ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ;
- დასრულებული წლის ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ; და
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა დამატებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ გვჯერა, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ დამოუკიდებლები კომპანიისგან, ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს ასევე IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია საქართველოს კანონის შესაბამისად ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენი აუდიტორის წინამდებარე ანგარიშს).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა არის წავიკითხოთ მართვის ანგარიში, და ამით განვსაზღვროთ მატერიალურად არის თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნასთან აუდიტის განმავლობაში, ან

ნათია ნატაშა ნ.

სხვაგვარად თუ ჩანს მისი მატერიალური შეუსაბამობა. თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე ჩვენ დავადგენთ ნებისმიერ მატერიალურ შეუსაბამობას მენეჯმენტის ანგარიშში, ჩვენ მოგვეთხოვება ასეთი ფაქტის შესახებ ანგარიშის წარდგენა. არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი ზემოქანმოთვლილთან მიმართებაში.

გარდა ამისა, ჩვენ ვალდებული ვართ საქართველოს კანონის, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება იმასთან დაკავშირებით რომ მენეჯმენტის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში ისეთ ინფორმაციას, რომელიც მას მოითხოვება საქართველოს კანონის, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად.

შპს „ფრაისვოთერჰაუსკუპერს ჯორჯია“, მისამართი: #12 ალექსიძის ქუჩა, ბიზნეს ცენტრი მეფე დავითი, VII სართული, თბილისი, 0171, საქართველო, ტელ: + 995 32 250 80 50; www.pwc.com.ge

ჩვენი აუდიტის მიმდინარეობისას ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე:

- მენეჯმენტის ანგარიშში ფინანსური წლის შესახებ მოწოდებული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშები, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშებს; და
- მენეჯმენტის ანგარიში შეიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ 7 მუხლის 6 ნაწილით.

ხელმძღვანელობის და იმ პირების პასუხისმგებლობა, რომელთა მოვალეობა არის ფინანსური ანგარიშგებების მართვა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენაზე საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, და ასევე ისეთ შიდა კონტროლზე, რომელსაც მენეჯმენტი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა არის შეაფასოს, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, გააცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები საჭიროების შემთხვევაში და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველები, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა. ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

ისინი, ვისი მოვალეობაც არის მართვა, პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის

ნათეს ნატაში 6. 5/5

გამოვლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად ისინი გავლენას იქონიებენ მომხმარებლის მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობების რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით. რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობას და მათთან დაკავშირებულ გაცხადებებს, მენეჯმენტის მიერ.
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორულ დასვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე ან თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორული დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას, თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

პირებთან, რომელთა პასუხისმგებლობა არის მართვა, ჩვენ გვაქვს კომუნიკაცია სხვადასხვა საკითხებზე, მათ შორის, ვატყობინებთ დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომელსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

შპს „ფრაისგოთერჰაუსკუპერს ჯორჯია“-ს სახელით (რეგ.# SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (რეგ. #SARAS-A-562091)

7 ივლისი, 2021 წელი /ხელმოწერილია/

თბილისი, საქართველო

ნათია ნაცაძი 6. 5/5



შპს რუსთავის ფოლადი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	119,534	66,348
არამატერიალური აქტივები	8	1,251	1,392
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	8	4,751	19,030
სულ გრძელვადიანი აქტივები		125,536	86,770
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	106,938	83,554
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	17,721	13,424
ავანსად გადახდილი და დაბრუნებადი გადასახადები		424	978
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	2,731	6,916
სულ მიმდინარე აქტივები		127,814	104,872
სულ აქტივები		253,350	191,642
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	–	–
აკუმულირებული			(63,105)
გაუნაწილებელი ზარალი		(67,160)	
სულ კაპიტალი		(67,160)	(63,105)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	13	139,061	56,831
სხვა გადასახადები	21	1,741	–
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		140,802	56,831
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	13	128,561	158,663
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	14	51,147	39,253
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		179,708	197,916
სულ ვალდებულებები		320,510	254,747
სულ მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		253,350	191,642

დამტკიცებულია გამოქვეყნებისთვის და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 7 ივლისს:

/ხელმოწერილია/
აღმასრულებელი დირექტორი
ნუგზარ-გიორგი კაჩუხაშვილი

/ხელმოწერილია/
აღმასრულებელი დირექტორის მოადგილე
ფინანსური დირექტორი
არჩილ მელიქაძე

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს

ნათესა ნაგაშვილი ნ. შტ

შპს რუსთავის ფოლადი
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	15	222,853	221,672
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	16	(179,652)	(183,228)
საერთო მოგება		43,201	38,444
საიჯარო შემოსავალი		1,157	1,445
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		1,533	1,315
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(13,007)	(12,472)
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(793)	(1,133)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(5,967)	(3,092)
საოპერაციო მოგება		26,124	24,507
მოგება / ზარალი უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან, ნეტო		(19,909)	(7,585)
ფინანსური ხარჯები, სალდო	19	(10,270)	(17,514)
მოგება / ზარალი მოგების გადასახადამდე		(4,055)	(592)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(4,055)	(592)
წლის სხვა ერთიანი ზარალი		-	-
სულ წლის მთლიანი ზარალი		(4,055)	(592)

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს

საბოლოო ნაწილი 6. 

შპს რუსთავის ფოლადი
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი ზარალი	სულ
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვარს	–	(62,513)	(62,513)
წლის ზარალი	–	(592)	(592)
სულ წლის მთლიანი ზარალი	–	(592)	(592)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	–	(63,105)	(63,105)
წლის ზარალი	–	(4,055)	(4,055)
სულ წლის მთლიანი ზარალი	–	(4,055)	(4,055)
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	–	(67,160)	(67,160)

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

გოთა ნატა შო ნ. 

შპს რუსთავის ფოლადი
ფოლადი ნაკადების ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2020	2019
ფოლადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფოლადი სახსრები		252,770	255,974
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფოლადი სახსრები		(15,882)	(13,507)
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფოლად სახსრები		(199,056)	(178,046)
გადახდილი პროცენტი	13	(9,759)	(4,213)
გადახდილი გადასახადები		(23,337)	(26,816)
საბანკო ხარჯები და გასამრჯელოები		(196)	(1,268)
წმინდა ფოლადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,540	32,124
ფოლადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(30,247)	(35,785)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		404	–
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფოლადი ნაკადები		(29,843)	(35,785)
ფოლადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საბანკო სესხების აღება	13	125,132	207,787
საბანკო სესხების გადახდა	13	(62,353)	(199,231)
ფინანსური ლიზინგის გადახდა	13	(816)	(543)
დაკავშირებული მხარის სესხების გადახდა	13	(40,784)	824
წმინდა ფოლადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		21,179	7,189
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგი ფოლად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე		(61)	(348)
ფოლადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა (შემცირება)/გაზრდა		(4,185)	3,180
ფოლადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	6,916	3,736
ფოლადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	2,731	6,916

თანხვლები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ნათესა ნათესა ნ. შ.

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა (რმქ) აშენდა 1948 წელს და წარმოადგენდა ერთ-ერთ უდიდეს სამრეწველო საწარმოს საქართველოში ათეული წლის განმავლობაში, 1 მილიონი ტონა სხვადასხვა ლითონის პროდუქციის წლიური წარმადობით. 2005 წელს, მოხდა რმქ-ს პრივატიზება და მისი აქტივები შეძენილ იქნა შპს „ენერგია და ინდუსტრია“-ს მიერ, რომლებიც შემდგომში გადაეცა სს ქართულ ფოლადს და შპს თუჯი XXI-ს.

2011 წლის დეკემბერში, რმქ-ს აქტივები, მათ შორის შოთისებრი თუჯის საწარმოო ხაზი, არმატურის წარმოების ხაზი, წიდასაყარი, საწარმოო ობიექტები და ა.შ., შეძენილ იქნა რუსთავის ფოლადის მიერ (შემდგომში „კომპანია“). შპს რუსთავის ფოლადი შეიქმნა 2011 წლის 29 სექტემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404411908.

2018 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, კომპანიის მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო Tolanius Beheer BV, რეგისტრირებული ნიდერლანდებში და Nominee SP Trustees GmbH რეგისტრირებული შვეიცარიაში. 2019 წელს Nominee SP Trustees GmbH ჩაანაცვლა კომპანიამ Park Street Capital L.P.

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით კომპანიას არ ჰყავს საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე, რადგანაც კერძო პირებს, რომლებიც ფლობენ კომპანიის აქციებს, აქვთ თანაბარი უფლებები და ფლობენ თანაბარ წილს კომპანიაში.

კომპანიას ჰყავს მხოლოდ ერთი შვილობილი კომპანია შპს რუსთავის მეტალი, რომელიც არის არააქტიური ერთეული, რომელსაც არ აქვს საანგარიშო ბალანსები და შესაბამისად არ არის კონსოლიდირებული შპს რუსთავის ფოლადის მიერ.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია დაკავებულია ფოლადის ისეთი პროდუქციის წარმოებით, როგორიცაა კვადრატული ნამზადი, არმატურა და უნაკერო მილები, მას აქვს შესაძლებლობა წლიურად აწარმოოს 170,000 ტონა ფოლადი და 30,000 ტონა უნაკერო მილები. 2020 წელს კომპანიამ დაიწყო 35 ტონიანი მოცულობის ახალი რკალური ღუმელის მშენებლობა, რაც გაზრდის ფოლადის მთლიანი წარმოების მოცულობას 400,000 ტონამდე წლიურად. ახალი რკალური ღუმელი აწარმოებს მრგვალ ნამზადებს უნაკერო მილებისთვისაც, რაც მთლიანი წარმოების პროცესის ოპტიმიზაციას შეუწყობს ხელს. არმატურა უმეტესად ადგილობრივ ბაზარზე იყიდება, კვადრატული ნამზადი ძირითადად მიეწოდება აზიის და აფრიკის ქვეყნებს და უნაკერო მილები გააქვთ აშშ-ს, ევროპის, აზიის და დსთ-ს ბაზრებზე. კომპანია ფლობს წიდას 110 ჰა ტერიტორიაზე, სადაც დაგროვებულია „რმქ“-ს წარმოების დროს ნარჩენი ფოლადის წიდა, რომელიც ამჟამად გამოიყენება ფოლადის პროდუქციის წარმოებაში. კომპანია ფლობს ლიცენზიას კირქვის მოპოვებაზე (დეტალები იხილეთ შენიშვნა 8-ში) დედოფლისწყაროს რაიონში, რომელიც გაცემულია იჯარით. საწარმოს ობიექტები განლაგებულია რუსთავში, საქართველოში.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია გაგარინის ქუჩა N12, რუსთავი, საქართველო.

დავით ნატაშვილი

პრეზენტაციის ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანია ძირითად საქმიანობას ეწევა საქართველოში. საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ ნიშნებს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია ხელისუფლების მიერ მიღებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და ფულად გადაწყვეტილებებზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებასთან ერთად.

ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ 2020 წლის 12 მარტს COVID-19-ის აფეთქება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, მთავრობამ განახორციელა მრავალი ღონისძიება, რომელიც ცდილობდა შეეკავებინა COVID-19-ის გავრცელება და ზემოქმედება, ისეთი მოქმედებებით, როგორიცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კარანტინები, თავშესაფრის შეკვეთები და ბიზნესის საქმიანობის შეზღუდვები, დახურვის ჩათვლით. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე. კომპანიის მენეჯმენტმა მიიღო შესაბამისი ზომები, რათა შემცირებულიყო პანდემიის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი გადავიდა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმში, 2020 წლის პირველი თვეების განმავლობაში, ხოლო წარმოების პერსონალი ადგილზე მუშაობდა სრული წესით, ყველა წესის დაცვით. შედეგად, კომპანიის საქმიანობაზე გავლენა მინიმუმამდე იქნა დაყვანილი. პანდემიიდან გამოწვეული გამოწვევების მიუხედავად, მთავრობის მიერ განხორციელებულმა ინვესტიციებმა, გაზარდა გზები და სამშენებლო სექტორის პროექტები, რამაც დადებითი გავლენა იქონია კომპანიის საქმიანობაზე.

მენეჯმენტი ვერ მოახდენს ყველა მოვლენის პროგნოზირებას, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად ვერ გათვლის, თუ რა ეფექტი შეიძლება იქონიონ მათ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ის ყველა საჭირო ზომას მიმართავს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობის და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“;) და საქართველოს კანონის შესაბამისად ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ, ისტორიული ღირებულების კონვენციის თანახმად, რომელიც მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების პირველადი აღიარებით, სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო მეთოდები ჩამოთვლილია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება IFRS-თან შესაბამისად, მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სახარჯთაღრიცხვო ვარაუდების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ გადაწყვეტილებების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლების მოიცავს მაღალი ხარისხის გადაწყვეტილებებს ან სირთულეს, ან სფეროები, სადაც დაშვებები და ვარაუდები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია შენიშვნა 4-ში.

ნათია ნუცუაძე

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად გარემოში, სადაც ეს ორგანიზაცია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“).

ტრანზაქციები და ნაშთები. მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. უცხოური ვალუტის მოგება-ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ტრანზაქციების განხორციელებით და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციით თითოეული ერთეულის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის წლის ბოლო ოფიციალური გაცვლითი კურსით და აღიარებულია როგორც შემოსავალი ან ხარჯები. უცხოური ვალუტის გადაცვლის მოგება ან დანაკარგები, რომლებიც უკავშირდება სესხებს და ფულსა და ფულად ექვივალენტებს, წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა ერთიანი შემოსავლების ანგარიშგებაში, „უცხოური ვალუტის გადაცვლის მოგება / ზარალი, ნეტო“-ში. უცხოური ვალუტის გადაცვლის ყველა სხვა მოგება ან ზარალი წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა ერთიანი შემოსავლების ანგარიშგებაში, „სხვა ოპერაციულ ხარჯებში.“

კონვერტაცია წლის ბოლო კურსით არ ვრცელდება არაფულად საგნებზე, რომელიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით. არაფულადი საგნების კონვერტაცია, რომლებიც ფასდება სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, მათ შორის კაპიტალის ინვესტიციები, ხდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც განისაზღვრა მათი სამართლიანი ღირებულება. არაფულად საგნებზე გაცვლითი კურსის გავლენა იზომება სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, რომელიც ჩაწერილია როგორც სამართლიანი ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილი.

2020 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსი იყო 1 აშშ დოლარი („USD“) = 3.2766 ლარი და 1 ევრო („EUR“) = 4.0233 ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარი, 1 ევრო = 3.2095 ლარი). დღეისათვის, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნების უმეტესობაში საქართველოს საზღვრებს გარეთ.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისთვის ან მიიღება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის ტრანზაქციის საფუძველზე, შეფასების თარიღისათვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი არის ერთი, რომელშიც ოპერაციები აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის ხდება საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ფასების შესახებ ინფორმაცია უწყვეტ საფუძველზე.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლითაც ვაჭრობა ხდება აქტიურ ბაზარზე, ფასდება როგორც კოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულებისთვის და პირის მიერ ფლობილი ინსტრუმენტების რაოდენობით. ეს არის შემთხვევა, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი აითვისოს არსებული რაოდენობა და პოზიციის ერთი ტრანზაქციით გაყიდვის შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელები ან ისეთი მოდელები, რომლებიც დაფუძნებულია ბოლო დროის თავისუფალი ნების ტრანზაქციებზე ან ინვესტიციის მიმდებარების

სათაო ნაყაზი

ფინანსური მონაცემების გაანალიზებაზე, გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, რომელთათვის გარე საბაზრო ფასების ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. სამართლიანი ღირებულების საზომი გაანალიზებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დონეების მიხედვით, შემდეგნაირად: (i) პირველ დონეზე არის საზომები კოტირებული ფასებით (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისთვის ან ვალდებულებისთვის, (ii) მეორე დონის საზომები არის შეფასების ტექნიკები ყველა დაკვირვებადი მატერიალური რესურსებით აქტივის ან ვალდებულებისთვის, ან უშუალოდ (როგორც არის ფასები) ან არაპირდაპირ (როგორცაა ფასებიდან მიღებული), და (iii) მესამე დონის საზომები არ ეფუძნება მხოლოდ საბაზრო მონაცემებს (რომ, გაზომვა მოითხოვს მნიშვნელოვან არაშესამჩნევ რესურსებს).

ტრანზაქციის ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ ახლავს ფინანსური ინსტრუმენტის შესყიდვას, გაცემას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ის, რომელიც არ იქნებოდა დარიცხული, რომ არ მომხდარიყო ტრანზაქცია. ტრანზაქციის ხარჯები მოიცავს აგენტისთვის გადახდილ გასამრჯელოებსა და საკომისიოებს (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველები, ბროკერები და დილერები, შეიცავს მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების ბეგარებს, და ტრანსფერის ბეგარებსა და გადასახადებს. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს მომგებიან სესხს ან ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ჰოლდინგურ ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება (AC) არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ("ECL") გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის მოსაკრებლების წარმოშობისას გადავადებული, ასეთის არსებობის შემთხვევაში) არ არის წარმოდგენილი ცალცალკე და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის განაწილება შესაბამისი პერიოდზე, რათა მივაღწიოთ მუდმივ პერიოდულ საპროცენტო განაკვეთს (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ნაღდი გადახდების ან ფულადი შემოსავლების (გარდა სამომავლო საკრედიტო დანაკარგებისა) დისკონტს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოქმედების განმავლობაში ან მოკლე პერიოდში, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო თანხამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს ფასდაკლებას სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებზე მომდევნო პროცენტის ხელახალი შეფასების თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში მითითებულ ცვლად განაკვეთზე გავრცელებულ კრედიტს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის შეწყობილი საბაზრო განაკვეთებთან. ამგვარი პრემიები და ფასდაკლებები ამორტიზირებულია ინსტრუმენტის აქტივობის მთლიან ვადაში. წინამდებარე ღირებულების გამოთვლა მოიცავს ყველა გადახდილ ან მიღებულ გადასახადს ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს. აქტივებისთვის, რომლებიც შეძენილია ან წარმოიშვა კრედიტის გაუფასურებით ("POCI") თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური

ნათო ნუგუა ნ. შა

საპროცენტო განაკვეთი რეგულირდება საკრედიტო რისკისთვის, ანუ ის გამოითვლება თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ნაცვლად სახელშეკრულებო გადახდებისა. ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება - სამართლიან ღირებულებას დამატებული საოპერაციო ხარჯებით. სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას სათანადოდ არის დასაბუთებული გარიგების ფასით. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს განსხვავება სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სხვა მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საშუალებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდებით, რომლებიც მხოლოდ ბაზარზე დაკვირვებების შედეგად მიღებულ მონაცემებს მოიცავს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ECL თანხა აღიარებულია ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ხოლო FVOCI-ში შეფასებული, სავალო ინსტრუმენტების ინვესტიციების შედეგად დგება დაუყოვნებლივი სააღრიცხვო ზარალი.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები - კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს შეფასების შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ და „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“. სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც დაკავშირებული აქტივების პორტფოლიოს მართვისთვის გამოიყენება; და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნესის მოდელი. ბიზნესის მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების შექმნის მიზნით - თუ რა არის კომპანიის მიზანი: (i) აქტივებიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“); თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ისე აქტივების გაყიდვით წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით“); ან თუ არცერთი ზემოაღნიშნული პუნქტი არ ოქმდება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც „სხვა“ ბიზნესის მოდელის ნაწილი და ფასდება FVTPL-ში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბიზნესის მოდელი განისაზღვრება აქტივების კომპანიისთვის (პორტფოლიოს დონეზე) ყველა იმ სათანადო მტკიცებულებებზე დაყრდნობით, რომელიც გვიჩვენებს, თუ რა მეთოდებით მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების დღეს არსებული პორტფოლიოს გარკვეული მიზნის მისაღწევად. კომპანიის მიერ ბიზნესის მოდელის განსაზღვრისას განხილული ფაქტორები მოიცავს პორტფოლიოს მიზანს და შემადგენლობას, ასევე წარსულ გამოცდილებას იმის შესახებ, თუ როგორ მოხდა შესაბამისი აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება და როგორ ფასდება და იმართება რისკები, როგორ ფასდება აქტივების შესრულება და როგორ ხდება მენეჯერების ანაზღაურება.

საქსტავი 6. 5/5

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ისეთი ბიზნესმოდელია შერჩეული, რომლის მიზანია აქტივების დაკავება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის ან დააკავოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები და გაასხვისოს, კომპანია განსაზღვრავს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდას (SPPI). ჩართული წარმოებული ფინანსური აქტივები მთლიანობაში განიხილება მაშინ, როდესაც დადგინდება, რომ მათი ფულადი ნაკადები შეესაბამება SPPI მახასიათებელს. ამ შეფასებისას, კომპანია განიხილავს თუ რამდენად შეესაბამება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზისო სასესხო შეთანხმებას, ანუ, პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის, ფულის დროითი ღირებულების, გასესხებასთან დაკავშირებული სხვა ძირითადი რისკებისა და დანახარჯების ანაზღაურებას, ასევე მოგების მარჟას.

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები შეიცავს რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ შეესაბამება ძირითად სასესხო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და იზომება FVTPL-ით. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარების საფუძველზე და შემდგომ არ ხდება მისი გადაფასება. კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივებისთვის SPPI ტესტის ჩატარებისას გამოყენებული კრიტიკული დასკვნები იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც საწარმო ცვლის პორტფელის მართვის ბიზნესმოდელს. რეკლასიფიკაციას სამომავლო შედეგების მოტანა შეუძლია და ხორციელდება ბიზნესმოდელის შეცვლიდან პირველივე საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში. მიმდინარე და შედარებითი პერიოდის განმავლობაში სუბიექტს არ შეუძლია თავისი ბიზნესის მოდელი და შესაბამისად რეკლასიფიკაციას არ ჰქონია ადგილი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი. კომპანია აფასებს, სამომავლო პერსპექტივაში, მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და სხვა სრულ შემოსავალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალ ინსტრუმენტების მიმართ და სესხის გაცემის ვალდებულებიდან და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილი რისკების მიმართ. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს ყოველ საანგარიშგებო თარიღზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ასახავს:

- i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ii) ფულის დროით ღირებულებას; და iii) გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

კომპანია მიმართავს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, და იყენებს სარგებლობის პერიოდში მოსალოდნელი ზარალის რეზერვს ყველა სავაჭრო დებიტორულ მოთხოვნასთან მიმართებაში. სავარაუდო საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო დებიტორული ჯგუფები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით.

ზარალის მოსალოდნელი განაკვეთები დაფუძნებულია გაყიდვების გადახდის პროფილებზე, 2020 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2020 წლის 1 იანვრამდე 24 თვის განმავლობაში, და ამ პერიოდის განმავლობაში მიღებული ისტორიულ საკრედიტო ზარალზე. ზარალის ისტორიული რეგულირება ხდება იმისთვის, რომ ასახავდეს მიმდინარე და ფორვარდულ ინფორმაციას მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლების მიერ მოთხოვნების დაფარვის უნარზე. კომპანიამ დაადგინა CPI და უცხოური

საფასო საფუძველი

ს. ა. ა. ა.

ვალუტის კურსი იმ ქვეყნებში, სადაც ის ყიდის თავის საქონელსა და მომსახურებას, აღნიშნული მიჩნეულ იქნა ყველაზე მნიშვნელოვან ფაქტორებად და, შესაბამისად, მოხდა ისტორიული ზარალის მაჩვენებლების ამ ფაქტორების მოსალოდნელ ცვლილებებზე დაყრდნობით შესწორება.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დაასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა აღიარების შეწყვეტას ნიშნავს. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როდესაც კომპანია ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი, ან მოსალოდნელი ამოღება უმნიშვნელოა დარჩენილ ვალდებულებასთან შედარებით.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როცა ა) აქტივები გამოსყიდულია ან ამ აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვაგვარადაა ამოწურული, ან ბ) კომპანიას გასხვისებული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან ვალდებულების გადაკისრების შესახებ ხელშეკრულება აქვს დადებული და (i) ასევე ასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს ან (ii) ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს არც ასხვისებს და არც ინარჩუნებს, მაგრამ არც მათზე კონტროლს იტოვებს.

კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ აქვს აქტივის დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე სრულად გაყიდვის პრაქტიკული უნარი, გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდების შეჯამება (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები - მოდიფიკაცია. ზოგჯერ კომპანია ხელახლა ათანხმებს ან სხვაგვარად ცვლის ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებს. კომპანია აფასებს, თუ რამდენად მნიშვნელოვანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის მოდიფიკაცია, სხვა ფაქტორებს შორის შემდგომი გათვალისწინებით: ახალი სახელშეკრულებო პირობები, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივის რისკის პროფილზე (მაგ. მოგების წილი ან საწესდებო კაპიტალზე დაფუძნებული ამონაგები); საპროცენტო განაკვეთის მნიშვნელოვანი ცვლილება; ვალუტის დენომინაციაში ცვლილება; ახალი უზრუნველყოფა ან კრედიტის გაზრდა, რაც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე; ან მნიშვნელოვანი სესხის გაცემა, როდესაც მსესხებელი არ დგას ფინანსური სირთულეების წინაშე.

თუ მოდიფიცირებული პირობები ძირითადად განსხვავდება, თავდაპირველი აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, კომპანია თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს, და აღიარებს ახალ აქტივს რეალური ღირებულებით. ხელახლა შეთანხმების თარიღი მიიჩნევა თავდაპირველი აღიარების თარიღად საბოლოოდ გაუფასურების გაანგარიშების მიზნებისთვის, ასევე იმის დასადგენად, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. კომპანია ასევე აფასებს, თუ რამდენად პასუხობს ახალი სესხი თუ სავალო ინსტრუმენტი მხოლოდ ძირითად თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდის კრიტერიუმს. აღიარება-შეწყვეტილი თავდაპირველი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ახალ, ძირითადად მოდიფიცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებას შორის განსხვავების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, თუ განსხვავების არსი მფლობელებთან კაპიტალის ტრანზაქციას არ უკავშირდება.

ლევან ნაყაძე ნ. ე. წ.

ისეთ სიტუაციაში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეებით და თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდების განუხორციელებლობით არის გამოწვეული, კომპანია თავდაპირველ და გადასინჯულ მოსალოდნელ ფულადი ნაკადების მოძრაობებს ერთმანეთს ადარებს, რათა შეაფასოს აქტივის რისკები და სარგებელი ძირეულად განსხვავდება თუ არა ხელშეკრულების მოდიფიკაციის შედეგად. თუ რისკები და სარგებელი ძირეულად არ იცვლება, მოდიფიცირებული აქტივი მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება თავდაპირველისგან და მოდიფიკაცია არ სრულდება აღიარების შეწყვეტით. კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ბრუტო საბალანსო ღირებულებას მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით (ან კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, შეძენილი ან შექმნილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში) და მოდიფიკაციის მოგებას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები - გაანგარიშების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულებზე, სარეალიზაციოდ განკუთვნილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგ.: მოკლე პოზიციები ფასიან ქაღალდებში), შემძენის მიერ აღიარებულ პირობით თანხაზე ბიზნეს კომბინაციაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც ასეთად აღიარდება თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებსა და სასესხო ვალდებულებებზე.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება ხდება მათი აღმოფხვრისას (ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულები სრულდება, უქმდება ან ვადა ეწურება).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ გამომდინარეობს მათი შეწყვეტიდან, აღირიცხება როგორც ცვლილება ხარჯთაღრიცხვაში, კუმულატიური მიახლოების მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი მოგების ან ზარალის აღიარებით მოგებასა და ზარალში, თუ მიმდინარე ღირებულებებში განსხვავებების არსი მიეწერება კაპიტალის ტრანზაქციებს მფლობელებთან.

ფინანსური ინსტრუმენტების გადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად. გადაფარვის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს შესაძლებელი მომავალი მოვლენისთვის და (ბ) უნდა იყოს სამართლებრივად აღსრულებადი ყველა შემდეგ გარემოებებში: (i) ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში, და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით, საჭიროების შემთხვევაში.

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია, როგორც ცალკე აქტივი, შესაბამისად მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია, რომ საგანთან ასოცირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და ნივთის ღირებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. მცირე რემონტის და დღიური შეკეთების ხარჯები იხარჯება წარმოქმნისას. ძირითადი ნაწილების ან ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლების ღირებულება კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

საქსტავი ნ. ნ. ნ.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა, ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი განსაზღვრავს აღდგენით ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება როგორც უფრო მაღალი, ვიდრე აქტივის სამართლიანი ღირებულების გაყიდვის ნაკლები ღირებულებით და მისი მოხმარებაში მყოფი ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც წინა წლებში აღიარებულია აქტივად, საჭიროების შემთხვევაში იცვლება თუ მოხდა ცვლილება მოხმარებაში მყოფი აქტივის ღირებულების შეფასებისას გამოყენებულ ხარჯთაღრიცხვებში ან სამართლიანი ღირებულების გასაყიდ, ნაკლებ ფასში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

განკარგვის მოგება და ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების შედარებითი აქტებით და აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში, სხვა საოპერაციო შემოსავლებში ან ხარჯებში.

ცვეთა. მიმდინარე მშენებლობა (CIP) და დაუმონტაჟებული მოწყობილობები ცვეთას არ ექვემდებარება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი ღირებულების განაწილება მათ რეზიდუალურ ღირებულებებზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში)	
შენობები	10-50 წელი
მანქანები და მოწყობილობა	10-30 წელი
ტრანსპორტი	5 -10 წელი
საოფისე და სხვა აღჭურვილობა	2-10 წელი

აქტივის რეზიდუალური ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის ნაკლებ ფასად გაყიდვით, ვიდრე მისი შეფასებული ღირებულებაა, როდესაც აქტივი უკვე არის იმ ასაკში და მდგომარეობაში, რაც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს. აქტივების რეზიდუალური ღირებულებები და მომსახურების ვადა გადაისინჯება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება, თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები იზომება თვითღირებულებით, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურებით.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში)	
კომპიუტერული პროგრამები	3-6 წელი
ლიცენზიები	5-15 წელი

არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია სასარგებლო ეკონომიკური ცხოვრების განმავლობაში და შეფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც არსებობს მაჩვენებელი, რომ არამატერიალური აქტივი შეიძლება იყოს გაუფასურებული. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განსაზღვრულია სასიცოცხლო ვადის

ნათი ნატეშვი

მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის გადაიხდება სულ მცირე თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ცვლილებები მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადაში და მომავალი ეკონომიკური ბენეფიტების ათვისების მოსალოდნელ ნიმუშში, რომლებიც განსხვავებულია აქტივში, განიხილება ამორტიზაციის პერიოდის და მეთოდის მოდიფიკაციის მიზნით, საჭიროების შემთხვევაში, და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები. ამორტიზაციის ხარჯი არამატერიალურ აქტივებზე, რომელთაც აქვთ სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადები, გაცხადებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯებში, რომელიც შეესაბამება არამატერიალური აქტივების ფუნქციას.

მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან, იზომება როგორც სხვაობა წმინდა გამოყენებით შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალური აქტივები რომელთაც აქვთ განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არის მზად გამოყენებისთვის, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და ყოველწლიურად მოწმდება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას, ფასდება, როცა მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მაღალი, ვიდრე აქტივის სამართლიანი ღირებულების განკარგვის ნაკლები ხარჯები და გამოყენებული ღირებულება. გაუფასურების შეფასებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რისთვისაც არსებობს მეტწილად დამოუკიდებელი ფულადი სახსრები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების საწყისი გაუფასურებები (გუდვილის გარდა), განიხილება შესაძლო გამეორებისთვის, ყოველი საანგარიშო თარიღისას.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები. ფული და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და სხვა მოკლევადიან მაღალ ლიკვიდურ ინვესტიციებს დაფარვის სამთვლიანი ან ნაკლები თავდაპირველი ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები გატარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან:

- (i) ტესტი, თუ ისინი გათვალისწინებული არ არიან ისეთ სახელშეკრულებო პირობებში, სადაც ეს მახასიათებელი გამოიყენება, მიუხედავად იმისა რომ კანონმდებლობის მიხედვით ისინი ინახება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვებისთვის და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ SPPI-ის; და
- (ii) ისინი არ არიან დეზიგნირებული FVTPL-ზე. მხოლოდ კანონმდებლობით ნაკარნახევ მახასიათებლებს, როგორც არის გირაოს კანონმდებლობა ზოგიერთ ქვეყანაში, არ აქვს გავლენა შესაბამისად შეცვლილ SPPI-ზე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია თავდაპირველად გარიგების ფასით. ისინი შემდგომ შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა გადასახადები. სავაჭრო გადასახადები დაირიცხება, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით

საბუღალტრო დ. შაქაძე

და შემდგომში გატარებული ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, წმინდა ტრანზაქციის ხარჯების დარიცხვით და შემდგომში გატარებული ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხის დანახარჯების კაპიტალიზაცია. ზოგადი და სპეციფიკური სესხის აღების ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივების შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, რაც მნიშვნელოვან დროს საჭიროებს მიზნის მისაღწევად გამოყენებისთვის ან გასაყიდად (საკვალიფიკაციო აქტივები) კაპიტალიზებულია ამ აქტივების ხარჯების ნაწილად, თუ კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი არის 2009 წლის 1 იანვარს ან თარიღის შემდეგ.

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღია, როდესაც (ა) კომპანია ახორციელებს ხარჯებს შესარჩევი აქტივისთვის; (ბ) მას დაერიცხება სესხის აღების ხარჯები; და (გ) ის ახორციელებს საქმიანობას, რაც აუცილებელია აქტივის მომზადებისთვის მისი მიზნობრივი გამოყენებისთვის ან გაყიდვისთვის. სესხის აღების ხარჯების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზად არის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

კომპანია ახდენს სესხის აღების ხარჯების კაპიტალიზაციას, რომლის თავიდან აცილებაც შეუძლებელია, თუ მას არ ჰქონდა გადახდილი კაპიტალის ხარჯი საკვალიფიკაციო აქტივებზე. კაპიტალიზებული სესხის დანახარჯები იანგარიშება კომპანიის საშუალო დაფინანსების საფასურზე (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ღირებულება ვრცელდება შესარჩევი აქტივების ხარჯებზე), გარდა იმ მოცულობისა, რომ თანხები სესხდება სპეციფიკური აქტივის მოპოვების მიზნით. როდესაც ეს ხდება, ხორციელდება კონკრეტული სესხების გაღების ფაქტობრივი ხარჯების კაპიტალიზაცია ამ სესხების დროებითი ინვესტიციის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ინვესტიციის შემოსავლის გამოკლებით.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარით აღებული ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს ფიქსირებული გადასახადების წმინდა მიმდინარე ღირებულებას (მათ შორის არსებითი ფიქსირებული გადასახადები), რომელიც ნაკლებია ნებისმიერი დებიტორული იჯარის წახალისებაზე.

საიჯარო გადასახადები ფასდაკლებულია იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტის გამოყენებით. თუ ეს პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება, რაც ჩვეულებრივ ხდება კომპანიის იჯარებზე, გამოიყენება კომპანიის დამატებითი სესხის პროცენტი, რომელიც არის ის პროცენტი, რომელიც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმ თანხების სესხის მისაღებად, რომლებიც აუცილებელია მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად მსგავს ეკონომიკურ გარემოში, მსგავსი ვადებით, ვალუტით, გირაოთი და პირობებით.

საიჯარო გადასახადები გამოიყოფა ძირითადი და ფინანსური ხარჯების შორის. ფინანსური ხარჯები ირიცხება მოგებასა ან ზარალში, იჯარის პერიოდის განმავლობაში, რათა წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული პროცენტის განაკვეთი ვალდებულების დანარჩენ ნაშთზე ყოველი პერიოდისთვის.

მუდმივი პერიოდული განაკვეთის დასადგენად, კომპანია იყენებს მესამე მხარის დაფინანსების ბოლოდროინდელ განაკვეთს, რომელსაც ავრცელებს საქართველოს ეროვნული ბანკი (სებ).

გაგრძელების ვარიანტი შედის კომპანიის იჯარებში, საჭიროების შემთხვევაში. ეს ტერმინები გამოიყენება ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდის მიზნით, კომპანიის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. გაგრძელების ვარიანტები ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ. გაგრძელების ვარიანტები შედის მხოლოდ საიჯარო ვადაში, თუ საიჯარო

საიჯარო ვალდებულებები

ხელშეკრულება გაგრძელდება. საიჯარო გადასახადები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად გარკვეულ გაგრძელების პირობებში, ასევე შედის ვალდებულების შეფასებაში.

კომპანია ახორციელებს მოკლევადიანი საიჯარო აღიარებისგან გათავისუფლებას მანქანებისა და აღჭურვილობის მოკლევადიან იჯარებზე (ანუ იმ იჯარებზე, რომელთა იჯარის ვადაა 12 თვე ან ნაკლები დაწყების დღიდან და არ მოიცავს შესყიდვის ვარიანტს). იგი ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების აქტივების ცნობისაგან გათავისუფლებას საოფისე ტექნიკის იჯარებზე, რომლებიც ითვლება დაბალი ღირებულების მქონედ. საიჯარო გადასახადი მოკლევადიანი იჯარითა და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარით აღიარებულია, როგორც ხარჯი წრფივი ხაზის საფუძველზე, საიჯარო ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე იჯარის ხელშეკრულებაში, რომელიც არ გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს მეიჯარეს (მაგალითად, საოპერაციო იჯარა), საიჯარო გადასახადები საოპერაციო იჯარებიდან აღიარებულია სხვა შემოსავლად, წრფივი ხაზის საფუძველზე. იჯარის მოდიფიკაციას ახალ იჯარად განახორციელებს მოიჯარე, ცვლილების ძალაში შესვლის დღიდან, ახალი საიჯარო საიჯარო გადასახდელების ნაწილის გათვალისწინებით, თავდაპირველ იჯარასთან დაკავშირებული წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადასახადები გათვალისწინებული იქნება ახალი იჯარის საიჯარო გადასახადის ნაწილად.

3 მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადი გათვალისწინებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლითაც კომპანიებმა (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ უნდა გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ სარგებელზე, იქამდე სანამ ეს მოგება არ განაწილება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად, დივიდენდის სახით. 15% მოგების გადასახადი გადასახდელია მთლიან ღირებულებაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები დაიბეგრება საგადასახადო 5%-ით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და გაიყოფა 0.85-ზე) ფიზიკურ ან არა რეზიდენტ იურიდიულ პირებს შორის დივიდენდების გადახდის მომენტში. დივიდენდები, რომლებიც გადახდილია რეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის მიღებული მოგებიდან, 2017 წლის 1 იანვრიდან, თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვდა პერიოდში 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, ექვემდებარება მოგების გადასახადს მთლიანი ღირებულებით, რომელიც მცირდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც დათვლილია როგორც კორპორატიული მოგების გადასახადი, დეკლარირებული და გადახდილი დასაბეგრი მოგება–საერთო წმინდა მოგების წინააღმდეგ ერთიდაიგივე პერიოდში და მრავლდება გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაკისრებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

მოგების გადასახადი, რომელიც გამომდინარეობს დივიდენდების გადანაწილებისაგან, აღრიცხულია როგორც საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდზე, რომელშიც გაცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომლის საფუძველზეც ხდება დივიდენდების გადახდა. პირობითი საშემოსავლო საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდით, არ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. გარდა დივიდენდების გადანაწილებისა, მოგების

დათვალიერებულია ნ. ექვთიშვილი

გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებისა და სხვა გადახდებისათვის, რომლის დარიცხვაც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, აქტივების უფასო მიწოდებას ან მომსახურების და წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ უმაღლეს თანხას. ყველა ავანსები, რომლებიც გადახდილია ისეთ იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისათვის, რომელთაც აქვთ შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი და სხვა გარკვეული ოპერაციები ასეთ კომპანიებთან, აგრეთვე გაცემული სესხები ასეთ პირებზე ან არარეზიდენტებზე, დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, წმინდა მოგების კრედიტები ისეთ აქტივებზე ან მომსახურებაზე, რომლებიც მიღებულია ავანსების გადახდის სანაცვლოდ ისეთ კომპანიებისთვის, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი რეჟიმის მქონდე იურისდიქციებში ან სესხების აღდგენა, რომლებიც გაცემულია პირებზე, ან არარეზიდენტებზე, ჩაწერილია გადასახადებში, გარდა საოპერაციო ხარჯებში გატარებული შემოსავლისა.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ხელახლა ფასდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აისახება მოგების გადასახადის პოზიციებისთვის, რომლებიც განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ, როგორც ნაკლებად სავარაუდო, რომ ისინი გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას თუ პოზიციებს დაუპირისპირდება საგადასახადო ორგანოები. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც უკვე მიღებული ან არსებითად მიღებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის, და ნებისმიერ, ცნობილ სასამართლო ან სხვა ტიპის გადაწყვეტილებებზე მსგავს საკითხებთან დაკავშირებით. ვალდებულებები ჯარიმებზე, პროცენტზე და გადასახადებზე გარდა შემოსავლისა, აღიარებულია მენეჯმენტის მიერ ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო ხარჯის საუკეთესო შეფასებისთვის, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ცვლილებები გაურკვეველი საშემოსავლო საგადასახადო პოზიციებში ჩაწერილია საშემოსავლო გადასახადში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. საბოლოო დამატებითი ღირებულების გადასახადი რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, ექვემდებარება გადახდას საგადასახადო ორგანოების მიმართ ა) მომხმარებლისგან მისაღები თანხის შეგროვების ან (ბ) მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისას. საწყისი დღე ზოგადად ანაზღაურებადია საბოლოო დღე-ს წინააღმდეგ, დღე-ს ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები რთავენ დღე-ს დაფარვის ნებას ნეტოს საფუძველზე. საწყისი დღე, რომელიც ეხება ძირითადი საშუალებების შეძენას, გადავადებულია 5 – დან 10 წლამდე იმ სუბიექტებისთვის, რომელთა ბრუნვის 20%-ზე მეტი გათავისუფლებულია დღე-სგან, კრედიტის უფლების გარეშე. იქ, სადაც გაკეთებულია დებიტორული დავალიანების ECL, გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა ხდება მოვალის მთლიანი თანხისთვის, დღე-ს ჩათვლით. სადაც მიღებულ იქნა დებულება დებიტორული მოვალეობების გაუფასურებაზე, გაუფასურების ზარალი აღრიცხულია მოვალის მთლიან თანხაში, დღე-ს ჩათვლით.

მარაგები. მარაგები გაცხადებულია ნაკლები ღირებულებით და ნაკლები სავარაუდო გასაყიდი ფასით. ღირებულება განისაზღვრება საშუალო მეთოდის გამოყენებით და მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რაც დაიხარჯა მათ ახლანდელ ადგილმდებარეობამდე და პირობებამდე მოსატანად.

თითოეული საანგარიშო თარიღისათვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი გასაყიდი ფასის ნაკლებ ხარჯამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში დაუყოვნებლივ.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება არა-მიმდინარედ, როდესაც საქონელი ან მომსახურება,

ნათი ნაყვთი 5. 5/5

რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება არამიმდინარე აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

3 მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება როგორც მოგება ან ზარალი, როდესაც წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება იქნება მიღებული. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე წლის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის გაცხადებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის აქციონერებით. ცვლილებები კომპანიის გაცხადებულ კაპიტალში უნდა მოხდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები არის აღრიცხული როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაცხადდა და დამტკიცდა. ნებისმიერი დივიდენდი, გაცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემისთვის ავტორიზებამდე, აისახება მომდევნო მოვლენების შენიშვნაში.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავალი არის მოგება, რომელიც გამომდინარეობს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობიდან. შემოსავალი აღიარდება ტრანზაქციის ფასის თანხის ღირებულებით. ტრანზაქციის ფასი არის საკომპენსაციო თანხა, რომლის მიღებასაც კომპანია ელის მომხმარებლისთვის შეპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემის სანაცვლოდ, გარდა თანხებისა, რომელიც შეგროვდება მესამე მხარეების სახელით.

შემოსავალი აღიარებულია ნეტო დისკონტებით, ბრუნვებით და დამატებული ღირებულების გადასახადით.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვები არის აღიარებული როდესაც საქონელზე კონტროლი არის გადაცემული, როდესაც საქონელს მიიღებს მომხმარებელი ან გადამზიდი, მომხმარებელს აქვს სრული განკარგვის უფლება საქონელზე და არ არსებობს რაიმე შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება როდესაც საქონელი გაიგზავნა მითითებულ ლოკაციაზე ან გადამზიდთან, დამკველებისა და ზარალის რისკები გადაეცა მომხმარებელს, და მომხმარებელმა ან მიიღო საქონელი ხელშეკრულების თანახმად, მიღების დებულებები დაკმაყოფილდა ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი შესრულდა.

არ იგულისხმება ფინანსირების ელემენტის არსებობა, რადგანაც გაყიდვები ხორციელდება საკრედიტო პირობებით მაქსიმუმ 90 დღეზე, რაც შეესაბამება საბაზრო პრაქტიკას.

ვალდებულება აღიარდება როდესაც საქონელი დროის კონკრეტულ მონაკვეთში ჩაბარდება და კომპენსაცია არის უპირობო, რადგან საჭიროა გარკვეული დროის გასვლა იმისთვის რომ გადასახადი გადასახდელი გახდეს.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები. მომხმარებლისაგან მიღებული ავანსები ან კომპანიის უპირობო უფლებები მომხმარებლების მიერ გადახდილ კომპენსაციაზე, იქამდე სანამ კომპანია მიაწოდებს საქონელს, აღიარებულია როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარდება

სალონო ნატაშა ნ. [ხელმოწერა]

როდესაც გადახდილია ავანსი ან გადასახდელია გადასახადი (რომელიც დადგება უფრო ადრე). სახელშეკრულებო ვალდებულებები არის კომპანიის ვალდებულებები გადასცეს საქონელი მომხმარებლებს, რომელთაგანაც მათ მიიღეს კომპენსაცია (ან მათ უნდა გადაიხადონ კომპენსაცია).

მნიშვნელოვანი ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში საანგარიშო პერიოდისთვის, განმარტებულია შენიშვნა 15-ში.

თანამშრომლების სარგებელი. გასამრჯელოები, ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები ექვემდებარება დარიცხვას იმ წლის განმავლობაში, რომელშიც მოხდა ამ მომსახურებების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, შექმნას პენსია ან მსგავსი სარგებელის გადასახადები.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გაცემის შემდეგ მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტის დამოწმებას, რომელმაც გასცა ამ ფინანსური ანგარიშგების გაცემის ავტორიზაცია.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების გატარებულ რაოდენობაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც ითვლება გონივრულად, არსებული ვითარების ფარგლებში. სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას მენეჯმენტი ასევე იღებს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, გარდა იმ გადაწყვეტილებებისა, რომლებიც შეიცავს ვარაუდებს. გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ვარაუდში, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ცვლილება აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო რაოდენობაში მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ქონების, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასება არის გადაწყვეტილების საგანი, რომელიც დაფუძნებულია მსგავს აქტივებთან ურთიერთობის გამოცდილებაზე. სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის ათვისება, რომელიც განსხვავებულია აქტივებში, ხდება პრინციპულად გამოყენების გზით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული ცვთა და ამორტიზაცია, ხშირად იწვევს აქტივებში არსებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი აფასებს სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადას აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის შესაბამისად და სავარაუდო პერიოდით, რომლის განმავლობაშიც აქტივებმა შესაძლოა კომპანიას მოუტანონ სარგებელი. განხილულია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვთა, რომელიც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე და შენარჩუნების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რაც გამოწვეულია საბაზრო პირობების ცვლილებით.

საბუღალტრო დირექტორი

სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა 10%-ით განსხვავებული რომ ყოფილიყო მენეჯმენტის შეფასებისაგან, გავლენა ამორტიზაციაზე 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის გაიზრდებოდა / შემცირდებოდა 745 ათასი ლარით (2019: 672 ათასი ლარი).

მოქმედი საწარმო. კომპანიის ჯამური მიმდინარე ვალდებულებები აჭარბებდა მის მიმდინარე აქტივებს 51,894 ლარით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 93,044 ლარი). ჯამური მიმდინარე ვალდებულებები მოიცავს დაკავშირებულ მხარეთა სესხების თანხას, 123,432 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 152,065 ლარი). კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური ლიკვიდურობა დამოკიდებული იქნება მისი მფლობელის მუდმივ მხარდაჭერაზე. მენეჯმენტს სჯერა რომ კომპანიას აქვს წვდომა ხანგრძლივი ფინანსირების შიდა და გარე წყაროებზე, რომელიც საკმარისი იქნება უახლოეს მომავალში მისი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად და ბიზნეს საქმიანობის შეფერხებების გარეშე გასაგრძელებლად. მენეჯმენტმა წინამდებარე ფინანსური ანგარიში მოამზადა მოქმედი საწარმოს საფუძველზე, რომელიც განიხილავს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას, ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პირობებში.

ამ გადაწყვეტილების მიღებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები, ოპერაციების შემოსავლიანობა და წვდომა ფინანსურ რესურსებზე, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ECL შეფასება. ECL შეფასება წარმოადგენს მნიშვნელოვან კალკულაციას, რომელიც მოიცავს განსაზღვრის მეთოდოლოგიას, მოდელს და მონაცემებს. ECL შეფასების მეთოდოლოგიის დეტალები წარმოდგენილია შენიშვნა 21-ში. შემდეგ კომპონენტებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს საკრედიტო დანაკარგის დაშვებაზე: დეფოლტის განსაზღვრება, SICR, ასევე მაკრო-ეკონომიკური სცენარების მოდელები. კომპანია პერიოდულად განიხილავს და ამტკიცებს მოდელს და მოდელში შენატანებს, რათა შეამციროს ნებისმიერ სხვაობა მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგსა და აქტუალურ საკრედიტო დანაკარგს შორის. კომპანიამ გამოიყენა მხარდამჭერი პერსპექტიული ინფორმაცია ECL შეფასებისთვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მაკრო ეკონომიკური პროგნოზის მოდელის შედეგი. ყველაზე მნიშვნელოვანი პერსპექტიული ვარაუდები, რომელიც კორელაციაშია ECL დონესთან და მათ ასიგნირებულ წონებთან, იყო შემდეგი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის:

ცვალებადი	სცენარი	ასიგნირებული წონა	პროგნოზი		
			2021	2022	2023
უცხოური ვალუტის კურსი	საბაზისო	50 %	უცვლელი	უცვლელი	უცვლელი
	აღმავალი	25 %	5 %	5 %	უცვლელი
	დაღმავალი	25 %	-10 %	-5 %	5 %

პროგნოზი და ასიგნირებული წონა იყო შემდეგი 2019 წლის 1 იანვრისთვის:

ცვალებადი	სცენარი	ასიგნირებული წონა	პროგნოზი		
			2019	2020	2021
უცხოური ვალუტის კურსი	საბაზისო	50 %	უცვლელი	უცვლელი	უცვლელი
	აღმავალი	25 %	5 %	5 %	უცვლელი
	დაღმავალი	25 %	-10 %	-5 %	5 %

ნათია ნატაშა

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას (გაგრძელება)

ბიზნეს მოდელის შეფასება. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას. ბიზნეს მოდელის შეფასებისას მენეჯმენტი იღებს გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტების აგრეგაციის დონისა და პორთფელის განსაზღვრის საფუძველზე. გაყიდვითი ტრანზაქციების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს მათ ისტორიულ სიხშირეს, ვადებს და ღირებულებას, გაყიდვის მიზეზებსა და სამომავლო გაყიდვების აქტივობის მოლოდინს. გაყიდვითი ტრანზაქციები, რომელთა მიზანს წარმოადგენს პოტენციური დანაკარგების მინიმიზაცია საკრედიტო გაუარესების გამო, მიიჩნევა „hold to collect“ ბიზნეს მოდელთან (მოდელი, რომელშიც მიზანს წარმოადგენს ფინანსური აქტივების ქონა, რათა ფინანსური აქტივი მიიღოს) შეთავსებადად. სხვა გაყიდვებიც, სასარგებლო მოხმარების ვადის გასვლამდე, რომლებიც არაა დაკავშირებული საკრედიტო რისკის მართვის საქმიანობასთან, „hold to collect“ ბიზნეს მოდელთან თავსებადია, იმ პირობით, რომ ისინი წარმოადგენენ არახშირ, ან უმნიშვნელო ღირებულების მქონეს, როგორც ინდივიდუალურად ასევე ერთობლივად. გაყიდვით ტრანზაქციის მნიშვნელობას კომპანია აფასებს გაყიდვების ღირებულებისა და პორთფელის ღირებულების შედარებით, ეს უკანასკნელი დგინდება ბიზნეს მოდელის შესაბამისად პორთფელის საშუალო არსებობის პერიოდის მიხედვით. ამასთან, ფინანსური აქტივის გაყიდვა, რისი მოლოდინიც არსებობს მხოლოდ სტრესულ შემთხვევაში, ან იზოლირებული შემთხვევის საპასუხოდ რომელიც კომპანიის კონტროლის ფარგლებს სცდება, არაა ხშირი და კომპანიის მიერ წინასწარ განსაზღვრადი, ბიზნეს მოდელის მიზნებისთვის მიიჩნევა შემთხვევითად და ზემოხსენებული ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის მიზნებისთვის არ ახდენს გავლენას.

„hold to collect and sell“ ბიზნეს მოდელი მოიაზრებს აქტივების ფლობას ფინანსური აქტივების ნაკადების მისაღებად, თუმცა გაყიდვაც წარმოადგენს არსებით ნაწილს ბიზნეს მოდელის მიზნის მისაღწევად, მიზნისთვის, როგორცაა, ლიკვიდურობის საჭიროების მართვა, განსაზღვრული შემოსავლის მისაღებად, ან ფინანსური აქტივების ხანგრძლივობისა და ვალდებულებების, რომლებმაც აფინანსებენ ამ აქტივებს, ხანგრძლივობის ერთმანეთთან შესაბამისობაში მოყვანა.

ფასს 9-ზე გადასვლისას, კომპანიამ განსაზღვრა საკუთარი პორტფოლიო, ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით აქტივების ფლობის პორტფოლიოდ.

5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შესწორებებმა მოიჯარეებს ხელი შეუწყო შეღავათებით, არჩევითი გამონაკლისების სახით შეფასებისგან, არის თუ არა COVID-19-სთან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათი – საიჯარო მოდიფიკაცია. მოიჯარეებს შეეძლებათ აირჩიონ საიჯარო შეღავათების ჩათვლა იმავე ფორმით, როგორც ისინი ამას განახორციელებდნენ, რომ არ ყოფილიყო საიჯარო მოდიფიკაციები. ხშირ შემთხვევაში, ეს გამოიწვევს შეღავათების ჩათვლას ცვლად საიჯარო გადასახადად. პრაქტიკული მიზანშეწონილობა ეხება მხოლოდ საიჯარო შეღავათებს, რომლებიც ხდება COVID-19 პანდემიის პირდაპირი შედეგების საფუძველზე და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ყველა შემდეგი პირობა არის დაკმაყოფილებული: საიჯარო გადასახადების ცვლილება იწვევს საიჯარო გადასახადის გადახედვას, რაც არსებითად იგივეა, ან ნაკლებია, ვიდრე იჯარის ანაზღაურება, რომელიც უშუალოდ შეიცავდა ცვლილებას; საიჯარო გადასახადების ნებისმიერი შემცირება

ათაი ნაქაი 6.55

გავლენას ახდენს მხოლოდ 2021 წლის 30 ივნისის ან მანამდე გადასახდელ თანხებზე; და არ ხდება არსებითი ცვლილება იჯარის სხვა ვადებსა და პირობებში.

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2020 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ კომპანიაზე რაიმე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენიათ:

- ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური ჩარჩოს შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- ბიზნესის განმარტება - ფასს 3-ის შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია შენაძენებისთვის წლიური საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- მატერიალურობის განმარტება - IAS 1 და IAS 8 ცვლილებები (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- საპროცენტო განაკვეთის საორიენტაციო რეფორმა - ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში და ფასს 7-ში (გამოცემულია 2019 წლის 26 სექტემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში

გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას აქამდე არ მიუღია.

ინვესტორსა და მის ასოცირებულ კომპანიას ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალის დაბანდება - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ, რომელიც განისაზღვრება ბასს-ის საფუძველზე). მოცემული შესწორებები ეხება ფასს 10-სა და ბასს 28-ს შორის შეუსაბამობებს აქტივების გაყიდვასა ან საკუთარ კაპიტალთან შეტანასთან დაკავშირებით ინვესტორისა და მის მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში. შესწორებების მთავარ შედეგს წარმოადგენს ის, რომ სრული მოგების ან წაგების აღიარება ხდება, როდესაც ტრანზაქცია ეხება საქმიანობას. ნაწილობრივი მოგების ან წაგების აღიარება ხდება, როდესაც ტრანზაქცია მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ არიან საქმიანობის წარმოებისთვის აუცილებელი აქტივები, მაშინაც კი, როდესაც ეს აქტივები არის შვილობილი კომპანიის მფლობელობაში. კომპანია არ ელის, რომ ცვლილებები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 „სადაზღვევო შეთანხმებები“ (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17 ანაცვლებს ფასს 4-ს, რომელმაც კომპანიები გაათავისუფლა სადაზღვევო შეთანხმებებზე აღრიცხვის განხორციელებისგან, არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო შეედარებინათ და გამოერჩიათ სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური შესრულება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი სადაზღვევო ხელშეკრულებების ყველა ტიპის აღრიცხვისთვის, მათ შორის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებები, რომელსაც ფლობს დამზღვევი. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების შეფასებას და აღიარებას:

- (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკზე მორგებული მიმდინარე ღირებულება (შესრულებული ფულადი ნაკადები) რომელიც აერთიანებს ყველა ხელმისაწვდომ ინფორმაციას შესრულებულ ფულად ნაკადებზე ისე, რომ ეს შეესაბამებოდეს ხილულ საბაზრო ინფორმაციას; დამატებული (თუ ეს ღირებულება არის ვალდებულება) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი)

ნათია ნატაშა

- (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუსავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი). დამზღვევები აღიარებენ სარგებელს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან, პერიოდზე, რომლის დაზღვევასაც ისინი განახორციელებენ, და როდესაც ისინი თავისუფლდებიან რისკისაგან. თუ ხელშეკრულებათა ჯგუფი არის ან გახდება ზარალის მომტანი, ერთეული მაშინვე აღიარებს დანაკარგს. კომპანია არ ელის ახალი სტანდარტის რაიმე ზეგავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების მოკლე ან გრძელვადიანად კლასიფიკაცია - IAS 1-ში შეტანილი ცვლილებები (გამოიცა 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრის ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს მცირე მასშტაბის ცვლილებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლე და გრძელვადიანი და ეს დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არსებობს. ვალდებულებები გრძელვადიანია იმ შემთხვევაში, თუ სუბიექტს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გააჩნია არსებითი უფლება, გადავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. მითითება აღარ მოითხოვს რომ ასეთი უფლება უპირობო იყოს. მენეჯმენტის მოლოდინი, გამოიყენებენ თუ არა ისინი გადავადების უფლების შემდგომში, არ იმოქმედებს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ მაშინ არსებობს, თუ პირი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთანავე აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ პირობა დაირღვა საანგარიშო პერიოდში ან მანამდე, მაშინაც კი, თუ ამ პირობაზე უარის უფლება კრედიტორისგან მიღებულია საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. სესხი კი მხოლოდ მაშინ კლასიფიცირდება მოკლევადიანად, თუ სასესხო ხელშეკრულების კოვენანტი ირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა, ცვლილებებში შედის ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების დაზუსტება, რომელზე ანგარიშსწორებაც კომპანიამ შეიძლება მოახდინოს კაპიტალად კონვერტაციის გზით. "ანგარიშსწორება" განისაზღვრება, როგორც ვალდებულების გასტუმრება ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებელის მქონე სხვა რესურსებით ან ორგანიზაციის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამოწვევის გარდაქმნადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებსაც შეიძლება კაპიტალად კონვერტაცია გაუკეთდეს, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტაციის ოფცია კლასიფიცირდება კაპიტალის ინსტრუმენტად, რომელიც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკეული კომპონენტია. ამჟამად კომპანია აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან არა მიმდინარედ, ძალაში შესვლის თარიღის გადადება - ბასს 1-ის ცვლილებები (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შესული ცვლილება ვალდებულებების მიმდინარე და არა მიმდინარე რეჟიმში კლასიფიკაციის შესახებ გამოიცა 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, კოვიდ -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რამაც კომპანიებს, მეტი დრო მისცა შესწორებული სახელმძღვანელოს შედგენა მიღებული კლასიფიკაციის ცვლილებების განსახორციელებლად. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

შემოსავლები მიზნობრივ გამოყენებამდე, დამამძიმებელი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება, კონცეპტუალურ ჩარჩოზე მითითება - IAS 16-ში, IAS 37-ში და IFRS 3-ში შეტანილი ვიწრო მოცულობის ცვლილებები და 2018-2020 IFRSs-ების წლიური გაუმჯობესება - IFRS 1-ში, IFRS 9 - ში, IFRS 16 და

სალომე ნადეშვილი

ს. ნადეშვილი

IAS 41 (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). IAS 16-ის ცვლილება აუკრძალავს სუბიექტს, PPE-ს ერთეულის ღირებულებიდან ჩამოაკლოს წარმოებული პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული თანხა, სანამ საწარმო ამზადებს აქტივს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. ამგვარი საგნების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს IAS 2-ს, ამ საგნების ღირებულების გასაზომად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ამორტიზაციას, რადგან ის არ არის მზად მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. IAS 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო „ადგენს აქტივი გამართულად მუშაობს თუ არა“, როდესაც იგი აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ მახასიათებლებს. აქტივის ფინანსური მახასიათებელი არ არის მნიშვნელოვანი ამ შეფასებისთვის. ამრიგად, აქტივს შეუძლია იმუშაოს ისე, როგორც ეს მენეჯმენტის მიერ არის გათვალისწინებული და დაექვემდებაროს ამორტიზაციას მანამ, სანამ მიაღწევს მენეჯმენტის მიერ მოსალოდნელ ოპერაციულ დონეს.

IAS 37-ის შესწორება განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორებით განმარტებულია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ღირებულება მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს; და სხვა ხარჯების გამოყოფას, რომლებიც პირდაპირ ეხება მის შესრულებას. შესწორებით ასევე განმარტებულია, რომ დამამძიმებელი ხელშეკრულებისთვის ცალკე დებულების დადგენამდე, საწარმო აღიარებს გაუფასურების ზარალს, რომელიც მოხდა ამ ხელშეკრულების შესრულებისას გამოყენებულ აქტივებზე და არა ამ ხელშეკრულებისადმი მიკუთვნებულ აქტივებზე.

IFRS 3 – ში შეიტანეს ცვლილებები, რათა მომხდარიყო მითითება 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური ჩარჩოზე, იმის დასადგენად, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში. ამ შესწორებამდე, IFRS 3 გულისხმობდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ ჩარჩოს. გარდა ამისა, IFRS 3-ში დამატდა ახალი გამონაკლისი ვალდებულებებისა და კონტინგენტური ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ ზოგიერთი სახის ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისათვის, IFRS 3-ის გამტარებელმა სუბიექტმა უნდა მიმართოს IAS 37-ს ან IFRIC 21-ს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალურ ჩარჩოს. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, ერთეულს აღიარებული ექნებოდა ზოგიერთი ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში, რომელსაც იგი არ აღიარებდა IAS 37-ის შესაბამისად. შესაბამისად, შეძენისთანავე, ერთეულს მოუწევდა ამგვარი ვალდებულებების გაუქმება და ისეთი მოგების აღიარება, რომელიც არ ასახავდა ეკონომიკურ მოგებას. ასევე განმარტებულია, რომ შემძენმა არ უნდა ცნოს კონტინგენტური აქტივები, როგორც ეს განსაზღვრულია IAS 37-ში, შეძენის დღეს.

IFRS 9-ის ცვლილებები არეგულირებს თუ რომელი საფასური უნდა იყოს გათვალისწინებული ფინანსური ვალდებულებების აღიარების 10%-იანი ტესტისთვის. ხარჯები ან მოსაკრებლები შეიძლება გადახდილი იყოს როგორც მესამე პირებზე, ასევე გამსესხებლებზე. შესწორების თანახმად, მესამე პირებისთვის გადახდილი ხარჯები ან გადასახადი არ შევა 10%-იან ტესტში.

IFRS 16-ს თანმხლები ილუსტრაციული მაგალითი 13 შეიცვალა მეიჯარის გადასახადების ილუსტრაციის აღმოსაფხვრელად, რომელიც დაკავშირებულია საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან. შესწორების მიზეზი არის საიჯარო წახალისებებთან დაკავშირებული შესაძლო დაზნეულობის აღმოფხვრა.

IFRS 1 იძლევა გამონაკლისის საშუალებას, თუ შვილობილი კომპანია მიიღებს IFRS სტანდარტს მშობელ კომპანიაზე გვიან. შვილობილ კომპანიას შეუძლია შეაფასოს თავისი აქტივები და ვალდებულებები იმ საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ჩაითვლება მისი მშობლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, მშობლის მიერ IFRS-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ არ განხორციელებულა

გაბრიელ ნატაშვილი

შესწორებები საკონსოლიდაციო პროცედურებისთვის და ბიზნესის კომბინაციის ეფექტისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი კომპანია. IFRS 1 – ში ცვლილებები ცვლილებები განხორციელდა იმისთვის, რომ სუბიექტებს, რომლებმაც მიიღეს ეს IFRS 1 შეღავათი, მიენიჭოთ უფლება გაზომონ კუმულაციური კონვერტაციის სხვაობები, მშობლის მიერ მოხსენიებული თანხების გამოყენებით, მშობელი კომპანიის მიერ IFRS – ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. IFRS 1-ში შეტანილი ცვლილებები ვრცელდება ზემოთხსენებულ კუმულაციური კონვერტაციის სხვაობების შეღავათზე, რათა შემცირდეს ხარჯები პირებისთვის, რომლებიც მას იყენებენ პირველად. ეს შესწორება ასევე შეეხება ასოცირებულ კომპანიებსა და ერთობლივ საწარმოებს, რომლებმაც მიიღეს IFRS 1-ის იგივე შეღავათი.

სამართლიანი ღირებულების გაზომვისას, სუბიექტების მიერ ფულადი სახსრების დაბეგვრის გამორიცხვის მოთხოვნა IAS 41-ის თანახმად ამოღებულ იქნა. ეს შესწორება მიზნად ისახავს სტანდარტის მოთხოვნის შესაბამისობას დისკონტირებული ფულადი ნაკადებთან, საშემოსავლოს გადასახადის შემდგომ საფუძველზე. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 სიახლეები ბუღალტრულ აღრიცხვაში (გაგრძელება)

ფასს 17-ის და ფასს 4-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ცვლილებები მოიცავს უამრავ განმარტებას, რომლებიც მიზნად ისახავს ფასს 17-ის შესრულების გამარტივებას, სტანდარტის ზოგიერთი მოთხოვნის და გარდამავალი პერიოდის გამარტივებას. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის რვა სფეროს და ისინი არ ითვალისწინებენ სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შეცვლას. ფასს 17-ში განხორციელებულია შემდეგი ცვლილებები:

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის ამოწურვის ვადა ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.
- **სადაზღვევო შენაძენის ფულადი ნაკადების სავარაუდო ანაზღაურება:** ერთეულს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა, რომელიც დაკავშირებულია მოსალოდნელი ხელშეკრულების განახლებასთან და ამ ხარჯების აღიარება აქტივად, სანამ საწარმო არ ცნობს ხელშეკრულების განახლებას. სუბიექტებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- **სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი, რომელიც მიეკუთვნება საინვესტიციო მომსახურებებს:** დაფარვის ობიექტების იდენტიფიცირება მოხდება სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, და როგორც სადაზღვევო დაფარვის, ისე საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი გადასახადის მიდგომით გათვალისწინებული ხელშეკრულებებისთვის და "ინვესტიციის დაბრუნების სერვისთან" დაკავშირებული სხვა ხელშეკრულებებისთვის, ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა მოიცავდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების საზღვრებში ფულადი სახსრების ნაკადებს, იმ მოცულობით, რომ საწარმო ასრულებს ასეთ საქმიანობებს დამზღვევისათვის სადაზღვევო დაფარვის სარგებელის გაზრდის მიზნით.
- **ჩატარებული გადაზღვევის ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:** როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების თავდაპირველი ჯგუფის აღიარებისას, ან ჯგუფში ძირითადი ძირითადი კონტრაქტების დამატების შემთხვევაში, საწარმომ უნდა შეცვალოს

ნათი სუბაშვილი 6. 5/5

დაკავშირებული ჯგუფის სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი ანაზღაურებული გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე და აღიაროს მოგება გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. ჩატარებული გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან ამოღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითადი სადაზღვევო კონტრაქტებზე აღიარებული ზარალის გამრავლებით სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლით, რომელთა ამოღებასაც საწარმო აპირებს დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან მასთან ერთად.

• **სხვა შესწორებები:** სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსი) კონტრაქტების და ზოგიერთი სასესხო კონტრაქტის მოქმედების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას პორტფელის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჯგუფების ნაცვლად; რისკის შემცირების ვარიანტის გამოყენებას, ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც შეიცავს გადაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის საშუალებით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს ფასს 17-ის გამოყენებისას წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს სპეციალურად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებში, ფულადი სახსრების შესრულებაში; და ცალკეულ გარდამავალ დახმარებებს და სხვა მცირე შესწორებებს.

კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საპროცენტო განაკვეთის ბენჩმარკების (IBOR) რეფორმა - ფასს (IFRS) 9, ბასს (IAS) 39, ფასს (IFRS) 7, ფასს (IFRS) 4 და ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილებების მე-2 ეტაპი (გაცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და მოქმედია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ) მე-2 ეტაპის შესწორებები ეხება იმ საკითხებს, რომლებიც წარმოიშობა რეფორმების განხორციელებით, მათ შორის ერთი ბენჩმარკის ალტერნატიული შეცვლით. ცვლილებები მოიცავს შემდეგ სფეროებს:

IBOR-ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა: ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების გაზომვა, ცვლილებები სუბიექტებისგან, პრაქტიკული მიზანშეწონილობის სახით, მოითხოვს IBOR-ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძველში ცვლილების შეფასებას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის მითითებით. შედეგად, დაუყოვნებლივი მოგება ან ზარალი არ აღიარებულია. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა ვრცელდება მხოლოდ ასეთ ცვლილებაზე და მხოლოდ იმ ზომით, რამდენადაც ეს აუცილებელია, როგორც IBOR რეფორმის პირდაპირი შედეგი, და ახალი საფუძველი ეკონომიკურად ექვივალენტურია წინა საფუძვლისა. ფასს 9-დან დროებითი გათავისუფლებისთვის განცხადების გამკეთებელი სადაზღვევო კომპანიები ასევე ვალდებული არიან გამოიყენონ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. ფასს 16-ში ასევე შეტანილია ცვლილებები, რის შედეგადაც მოიჯარეებს მოეთხოვებათ მსგავსი პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება საიჯარო მოდიფიკაციების აღრიცხვისას, რომლებიც შეცვლის IBOR-ის რეფორმის შედეგად სამომავლო საიჯარო გადასახდელების განსაზღვრის საფუძველს.

- ჰეჯირების ურთიერთობებში არაკონტრაქტურად განსაზღვრული რისკის კომპონენტებისთვის 1-ლი ფაზის შემსუბუქების დასრულების თარიღი: მე-2 ფაზაში შესწორებების თანახმად, ერთეულმა პირმა უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის შემსუბუქება არაკონტრაქტურად განსაზღვრული რისკის კომპონენტზე ადრე, როდესაც ცვლილებები შევა არაკონტრაქტურად განსაზღვრული რისკის კომპონენტში, ან როდესაც ჰეჯირების ურთიერთობა წყდება. რისკის კომპონენტებისთვის 1 ფაზის შესწორებებში დასრულების თარიღი არ იყო მითითებული.
- ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენების დამატებითი დროებითი გამონაკლისები: მე-2 ფაზაში შედის დამატებითი დროებითი შეღავათები ბასს 39-სა და ფასს 9-ს

ნათა ნუბუაძე

ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებაზე ჰეჯირების ურთიერთობებში, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR რეფორმა.

- ფასს 7-ის დამატებითი ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია IBOR-ის რეფორმასთან: შესწორებები მოითხოვს განმარტებას: (i) როგორ მართავს სუბიექტი ალტერნატიულ საორიენტაციო განაკვეთებზე გადასვლას, მის პროგრესს და გადასვლის შედეგად წარმოშობილ რისკებს; (ii) რაოდენობრივი ინფორმაცია დერივატორებისა და არასამთავრობო დერივატორების შესახებ, რომლებიც ჯერ კიდევ გადასვლის პროცესში არიან, განაწილებული მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულით; და (iii) რისკის მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების აღწერა IBOR-ის რეფორმის შედეგად.

კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკის განცხადება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში განხორციელებულია ცვლილებები, რომლებიც კომპანიებს სთხოვს გაამჟღავნონ თავიანთი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ამ შესწორებით განსაზღვრული იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებამ ასევე განმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, მატერიალური იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსური ანგარიშგების სხვა მატერიალურ ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება არ არის საჭირო. თუმცა, თუ მისი გამჟღავნება მაინც მოხდა, ის არ უნდა მალავდეს ინფორმაციას მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, IFRS-ის პრაქტიკის განცხადება 2-ში, ასევე შეიცვალა „მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებების მიღება“, რომელიც უზრუნველყოფდა სახელმძღვანელო მითითებებს, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ბასს 8-ში: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). შესწორებამ ბასს 8-ში განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

Covid-19-სთან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები - ცვლილებები ფასს 16-ში (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 აპრილს ან შემდეგ). 2020 წლის მაისში გამოიცა ფასს 16-ის ცვლილება, რომელიც მოიჯარისათვის ითვალისწინებს სავალდებულო პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას, შეაფასოს თუ არა COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები, რომლებმაც გამოიწვია 2021 წლის 30 ივნისს ან შემდეგ გადასახდელი იჯარის გადასახადების შემცირება, როგორც იჯარის მოდიფიკაცია.

2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

Covid-19-სთან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები - ცვლილებები IFRS 16-ში (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 აპრილს ან მის შემდეგ).

კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ზემოთ სხვა რამ არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვნად არ აისახება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საიჯარო შეღავათები - ცვლილებები IFRS 16-ში

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთ გარიგებასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებთან - ბასს 12-ის ცვლილებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე) ბასს 12-ში შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ოპერაციებზე, როგორიცაა იჯარით აღება და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, პირები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე გარკვეული გაურკვევლობა იყო იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო ვალდებულებები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითული დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ზემოთ სხვა რამ არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვნად არ აისახება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად განიხილება დაკავშირებულად, როდესაც ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ რომელიმე მხარეს აქვს ძალაუფლება მართოს მეორე მხარე ან განახორციელოს მნიშვნელოვან გავლენას ან კონტროლს მეორე მხარეზე, ერთობლივი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეულ, შესაძლო, მხარეთა შორის ურთიერთობების განხილვისას, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

ცალკეული ბალანსები მოკავშირე მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	დაკავშირებული მხარე	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სესხები (შენიშვნა 13)	მშობელი კომპანია	–	15,787
სესხები (შენიშვნა 13)	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	–	50,798
სესხები (შენიშვნა 13)	შუამავალი მშობელი კომპანია	28,155	–
გადასახდელი პროცენტი	მშობელი კომპანია	–	5,225
გადასახდელი პროცენტი	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	–	80,254
გადასახდელი პროცენტი	შუამავალი მშობელი კომპანია	95,277	–

ტრანზაქციები, შემოსავლისა და ხარჯის საგნები დაკავშირებულ მხარეებთან, არის შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	დაკავშირებული მხარე	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 13)	მშობელი კომპანია	676	747
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 13)	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	3,711	10,123
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 13)	შუამავალი მშობელი კომპანია	271	–

ნათი ნატაშა ნ. [ხელმოწერა]

ტოპ-მენეჯმენტის კომპენსაცია. ტოპ-მენეჯმენტი გულისხმობს გენერალურ დირექტორს, გენერალური დირექტორის მოადგილეს, კომერციულ დირექტორსა, ეკონომიკური უსაფრთხოების დირექტორს, ფინანსურ დირექტორს, ადმინისტრაციულ დირექტორს, დაგეგმარებისა და კოორდინაციის დირექტორს. აღმასრულებელ მენეჯმენტში სრულ განაკვეთზე ტოპ მენეჯმენტისთვის გადახდილი კომპენსაცია შედგება საბაზისო ხელფასისგან, ბონუსისა და სხვა დამატებითი სარგებლისგან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მენეჯმენტის კომპენსაციამ შეადგინა 2,551 ათასი ლარი, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2019: 2,158 ათასი ლარი). 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ხელფასისა და ბენეფიტების გადასახდელი ვალდებულება იყო 435 ათასი ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 304 ათასი ლარი).

ნათია ნატაძა ნ. 

შპს რუსთავის ფოლადი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2020 წელი

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო თანხის მოძრაობები იყო შემდეგი

ათას ქართულ ლარში	მიწა და შენობები	დანადგარები და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისი და სხვა ხელსაწყოები	დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმთავრებელი დანადგარები	სხვა	ძირითადი საშუალებები	ლიცენზიები	კომპიუტერული პროგრამები	არამატერიალური აქტივების სულ
ლირებულზე	20,183	56,589	7,214	2,074	2,727	1,361	90,148	2,429	356	2,785
დაგროვილი ცვლილება/ამორტიზაცია (8,430)	(22,997)	(5,074)	(1,706)		-	(909)	(39,116)	(1,043)	(176)	(1,219)
წმინდა საბალანსო ლირებულზე 2019 წლის 1 იანვარს	11,753	33,592	2,140	368	2,727	452	51,032	1,386	180	1,566
შესყიდვები	167	5,149	552	81	17,757	3	23,709	-	16	16
ტრანსფერები	8	999	-	-	(1,007)	-	-	-	-	-
ჩამოწერა	(164)	(325)	(459)	(26)	(197)	(2)	(1,173)	-	-	-
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯები	(1,052)	(4,390)	(730)	(184)	-	(174)	(6,530)	(152)	(38)	(190)
ამორტიზაცია ჩამოწერისას	(66)	(173)	(424)	(26)	-	(1)	690	-	-	-
წმინდა საბალანსო ლირებულზე 2019 წლის 31 დეკემბერს	10,646	34,852	1,079	213	19,280	278	66,348	1,234	158	1,392
ლირებულზე	20,194	62,412	7,307	2,129	19,280	1,362	112,684	2,429	372	2,801
დაგროვილი ცვეთა / ამორტიზაცია	(9,548)	(27,560)	(6,228)	(1,916)	-	(1,084)	(46,336)	(1,195)	(214)	(1,409)
წმინდა საბალანსო ლირებულზე 2019 წლის 31 დეკემბერს	10,646	34,852	1,079	213	19,280	278	66,348	1,234	158	1,392
შესყიდვები	188	8,028	2,131	217	50,914	168	61,646	46	-	46
ტრანსფერები	48	724	-	16	(788)	-	-	-	-	-
ჩამოწერა	(170)	(102)	(310)	-	(310)	-	(892)	-	-	-
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(1,049)	(5,938)	(761)	(161)	-	(144)	(8,053)	(143)	(44)	(187)
ამორტიზაცია ჩამოწერისას	90	96	299	-	-	-	485	-	-	-
წმინდა საბალანსო ლირებულზე 2020 წლის 31 დეკემბერს	9,753	37,660	2,438	285	69,096	302	119,534	1,137	114	1,251
ლირებულზე	20,260	71,062	9,128	2,362	69,096	1,530	173,438	2,475	372	2,847
დაგროვილი ცვეთა / ამორტიზაცია	(10,507)	(33,402)	(6,690)	(2,077)	-	(1,228)	(53,904)	(1,338)	(258)	(1,596)
წმინდა საბალანსო ლირებულზე 2020 წლის 31 დეკემბერს	9,753	37,660	2,438	285	69,096	302	119,534	1,137	114	1,251

რუსთაველი
გენერალ-მაიორი
ნ. ბერიძე

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)
ლიცენზიები მოიცავს საქართველოს ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს 2011 წლის 29 დეკემბერს გაცემულ კირქვის მოპოვების ლიცენზიას, რომლის სასიცოცხლო ვადა არის 15 წელი.
სრულად ამორტიზირებული საგნების ისტორიულმა ღირებულებამ შეადგინა 11,426 ათასი ლარი და 5,911 ათასი ლარი, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მოგება 419 ათასი ლარი (2019: 638 ათასი ლარი) არის აღრიცხული „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“.

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარე საანგარიშო აქტივების წინასწარი გადახდა ეხება 35 ტონა რკალური ლუმელის მშენებლობას, რომელიც დაიწყო 2020 წელს და დასრულდა 2021 წელს. შემდგომი მოვლენების შესახებ იხილეთ 25-ე შენიშვნა. პროექტი დაფინანსდა საქართველოს ფინანსური ინსტიტუტების სესხებით.

2020 წელს ფინანსური ხარჯები 4,223 ლარის ოდენობით (შენიშვნა 13) და სავალუტო დანაკარგები 1,799 ათასი ლარის ოდენობით კაპიტალიზებული იქნა ახალი 35 ტონიანი რკალური ლუმელის პროექტზე, რომელიც შედის „დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი დანადგარები“, ფინანსური მდგომარეობის შესახებ განცხადებაში.

დეტალები დაგირავებული ქონების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

9 მარაგები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნედლეული და სახარჯი მასალები	51,868	32,574
მზა პროდუქცია	29,528	22,911
სათადარიგო ნაწილები და სხვა მარაგები	22,611	21,792
დაუსრულებელი წარმოება	2,931	6,277
სულ მარაგები	106,938	83,554

ნედლეული და სახარჯი მასალები მოიცავს ე.წ. წიდასაყარს, რომლის მიმდინარე ღირებულება შეადგენს 1,235 ათას ლარს (31 დეკემბერი 2019: 1,594 ათასი ლარი) და რომელიც ათწლეულების განმავლობაში გამოყენებოდა რუსთავის მეტალურგიული ქარხნის წარმოების ნარჩენების განსათავსებლად. წარმოების ნარჩენები - წიდა შეიცავდა რკინის და შოთისებრი თუჯის მნიშვნელოვან დონეს, რაც წლების განმავლობაში ნარჩენად ითვლებოდა. დღესდღეობით, ტექნოლოგიების გაუმჯობესების შემდეგ, კომპანიას მიეცა შესაძლებლობა ხელახლა გადაამუშაოს წიდა და მოიპოვოს ფოლადის ჯართი შემდგომი დნობისთვის - რაც ნიშნავს წარმოების დაბალ თვითღირებულებას.

წიდასაყარი მდებარეობს განცალკევებით, საწარმოო ობიექტებიდან 10 კილომეტრის დაშორებით და განთავსებულია 110 ჰექტარზე. ობიექტში დაახლოებით 140 თანამშრომელია დასაქმებული. წიდასაყარი შეიცავს სამი სახეობის წიდას: დაუმუშავებელი მარტენის ლუმელის წიდა, დაუმუშავებელი დომენის ლუმელის წიდა და დამუშავებული წიდა, რომელიც არ შეიცავს რაიმე ფოლადის კონცენტრაციას.

კომპანიის წიდის მოცულობა განისაზღვრება დამოუკიდებელი ექსპერტების ანგარიშების საფუძველზე, რომელთაც გააჩნიათ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია. 2017 წლის ნოემბერში ჩატარებული შეფასების შედეგების მიხედვით, დაუმუშავებელი წიდის მოცულობა 4,623,863 კუბური

ნათია ნუკუა ნ. 

მეტრია. 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით მთლიანი დაუმუშავებელი წილის მოცულობა 2,454,873 კუბურ მეტრად იყო შეფასებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღის მიხედვით, მენეჯმენტის შეფასებით, დარჩენილი წილის მარაგი საკმარისი იქნება 10 წლის განმავლობაში და 2 წლის განმავლობაში შოთისებრი თუჯის წილის რეზერვისა და მარტენის წილის რეზერვისთვის.

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	19,196	13,919
მინუს გაუფასურების დანაკარგის რეზერვი	(4,320)	(4,059)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, სალდო	14,876	9,860
წინასწარი გადახდები	2,752	3,512
სხვა დავალიანებები	93	52
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,721	13,424

კომპანია იყენებს IFRS 9 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს მუდმივ მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგის დაშვებას ყველა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების შეფასებისთვის, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილების დღეების საფუძველზე.

საკრედიტო დანაკარგის დაშვება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისთვის განსაზღვრულია უზრუნველყოფის მატრიცაში, რომელიც წარმოდგენილია ქვემოთ ცხრილში. უზრუნველყოფის მატრიცა ეფუძვნება ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას, რომელიც მორგებულია პერსპექტიული ინფრომაციის აღწერას.

მთლიანი ღირებულების %-ში ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020		
	დანაკარგის თანაფართობი	მთლიანი მიმდინარე თანხა	მუდმივი ECL
სავაჭრო მოთხოვნები			
– მიმდინარე	0.37 %	5,399	20
– 30 დღეზე ნაკლები დაგვიანება	0.64 %	3,441	22
– 30 დან 90 დღემდე დაგვიანება	6.03 %	4,907	296
– 91 დან 180 დღემდე დაგვიანება	13.93 %	1,543	215
– 181 დან 360 დღემდე დაგვიანება	50.00 %	278	139
– 360 დღეზე მეტი დაგვიანება	100 %	3,628	3,628
სულ სავაჭრო მოთხოვნების ჯამი (მთლიანი სრული თანხა)	–	19,196	–
გაუფასურების დანაკარგის რეზერვი	–	–	4,320
სავაჭრო მოთხოვნების ჯამი კლიენტებთან შეთანხმებებიდან (წმინდა საბალანსო ღირებულება)	–	14,876	–

საქსტავის ფოლადი

მთლიანი ღირებულების %-ში ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019		
	დანაკარგის თანაფართობი	მთლიანი მიმდინარე თანხა	მუდმივი ECL
სავაჭრო ვალდებულებები			
- მიმდინარე			
- 30 დღეზე ნაკლები დაგვიანება	0.8%	5,510	35
- 30 დან 90 დღემდე დაგვიანება	2.2%	2,389	52
- 91 დან 180 დღემდე დაგვიანება	9.5%	354	34
- 181 დან 360 დღემდე დაგვიანება	18.3%	1,913	350
- 360 დღეზე მეტი დაგვიანება	43.8%	293	128
	100%	3,460	3,460
სულ სავაჭრო ვალდებულებები (მთლიანი სრული თანხა)	-	13,919	-
გაუფასურების დანაკარგის რეზერვი	-	-	4,059
სავაჭრო მოთხოვნები ჯამი კლიენტებთან შეთანხმებებიდან (წმინდა საბალანსო ღირებულება)	-	9,860	-

შემდეგი ცხრილი განმარტავს ცვლილებებს საკრედიტო დანაკარგის დაშვებაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, გამარტივებული ECL მოდელის თანახმად, წლის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

ათას ქართულ ლარში	ინდივიდუალურ მოვაჭრეები კომპანია სულ პირები			
სავაჭრო მოთხოვნები				
ბალანსი 2020 წლის 1 იანვრისთვის	120	671	3,268	4,059
ახლად წარმოშობილი ან შეძენილი	74	297	(110)	261
გაუფასურების რეზერვი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, პერიოდი	74	297	(110)	261
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის	194	968	3,158	4,320

11 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული – დენომინირებული ლარში	531	-
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში:		
- დენომინირებული ლარში	1,235	3,013
- დენომინირებული აშშ დოლარში	964	3,902
- დენომინირებული ევროში	1	1
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2,731	6,916

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საკრედიტო ბარისხი. ყველა მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში მოთავსებულია BB რეიტინგის ბანკში, FITCH რეიტინგის საფუძველზე.

ნათი ნუკიძე

12 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არ არის განსაზღვრული აქციონერის მიერ, ღირებულება ნულია.

13 სესხები

აღწერა

ათას ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
უზრუნველყოფილი სესხები და საკრედიტო ხაზები თიბისი ბანკთან		
ვადიანი სესხი (17,000 ათასი აშშ დოლარი) გაცემული 2019 წლის 25 დეკემბერს წლიური პროცენტით 5,1% + 6 მ Libor (მაგრამ არანაკლებ 7% და არაუმეტეს 18%) გადახდის ვადა – 2026 წლის 23 დეკემბერი. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2020 წლის ბოლოსთვის.	55,418	31,444
ვადიანი სესხი (14,000 ათასი აშშ დოლარი) გაცემული 2019 წლის 25 დეკემბერს, წლიური პროცენტით 5,1% + 6 მ Libor (მაგრამ არანაკლებ 7% და არაუმეტეს 18%) დაფარვის ვადა – 2026 წლის 23 დეკემბერი. 2020 წლის ბოლოს გამოყენებულ იქნა 12,480 ათასი აშშ დოლარი	40,809	28,476
ვადიანი სესხი (12,000 ათასი აშშ დოლარი), რომელიც გაცემულია 2020 წლის 4 თებერვალს, წლიური 5,1% + 6 მლნ Libor (მაგრამ არანაკლებ 7,5% და მეტია 18%) დაფარვის ვადა 2026 წლის 27 იანვარი. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2020 წლის ბოლოს.	39,326	–
ვადიანი სესხი (7,000 ათასი აშშ დოლარი), რომელიც გაცემულია 2020 წლის სექტემბერში, წლიური 5,1% + 6 მლნ Libor (მაგრამ არანაკლებ 7,5% და მეტია 18%) დაფარვის ვადა 2026 წლის 23 დეკემბერს. 2020 წლის ბოლოს გამოყენებულია 1,950 ათასი აშშ დოლარი.	6,271	–
თიბისი ბანკის საკრედიტო ხაზი 3 000 ათასი ლარის ოდენობით, გაცემული 2019 წლის 25 დეკემბერს, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 3.5% + საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების პროცენტი, გადახდის ვადა – 2020 წლის 23 დეკემბერი.	–	2,990
სულ ბანკის სესხები	141,824	62,910
არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან		
58,718 ათასი ლარის სესხი, გაცემული Far View BV-ს მიერ 2012 წლის 1 ოქტომბერს, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 20.0% და დასრულების ვადა 2027 წლის 1 ოქტომბერი. ძირითადი თანხა და საპროცენტო სარგებელი გადაიხდება მოთხოვნის საფუძველზე. 2020 წლის 30 ნოემბერს Far View BV-მ სასესხო ვალდებულებები გადასცა PS Capital Lux S.a.r.l. რეალიზაციის შემდეგ არანაირი ცვლილება არ განხორციელებულა სასესხო ინსტრუმენტის პირობებში.	63,629	82,136
8,699 ათასი აშშ დოლარის სესხი, გაცემული Far View BV-ის მიერ 2013 წლის 31 იანვარს, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 20.0%. ძირითადი თანხა და დარიცხული პროცენტები გადაიხდება მოთხოვნის საფუძველზე. 2020 წლის 30 ნოემბერს Far View BV-მ სასესხო ვალდებულებები გადასცა PS Capital Lux S.a.r.l. რეალიზაციის შემდეგ არანაირი ცვლილება არ განხორციელებულა სასესხო ინსტრუმენტის პირობებში.	34,934	48,916

საათა ნატაშა ნ. შქა

6,713 ათასი აშშ დოლარის სესხი, გაცემული Tolanius Beheer BV-ის მიერ 2013 წლის 27 დეკემბერს წლიური საპროცენტო განაკვეთი 4.75%. ძირითადი თანხა და საპროცენტო სარგებელი გადაიხდება მოთხოვნის საფუძველზე. საფუძველზე. 2020 წლის 30 ნოემბერს Far View BV-მ სასესხო ვალდებულებები გადასცა PS Capital Lux S.a.r.l.-ს რეალიზაციის შემდეგ არანაირი ცვლილება არ განხორციელებულა სასესხო ინსტრუმენტის პირობებში.	24,869	21,013
სულ დაკავშირებული მხარეების სესხი	123,432	152,065
სულ მთლიანი სესხები	265,256	214,975

13 სესხები (გაგრძელება)

ცვლილება ფინანსური საქმიანობით გამოწვეულ ვალდებულებებში:

ათას ქართულ ლარში	2020	2019
1 იანვარს	214,975	188,186
სესხის აღება წლის განმავლობაში	125,132	207,787
პროცენტის ხარჯი წლის განმავლობაში	9,647	15,160
პროცენტის გადახდები	(9,263)	(4,290)
ძირის გადახდები	103,137	(200,055)
უცხოური ვალუტის გადაფასება (მოგება / დანაკარგი), სალდო	23,744	7,261
დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯები	(4,223)	–
სხვა არაფულადი მოძრაობა	(65)	927
31 დეკემბერი	265,256	214,975

იჯარის ვალდებულებები: 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა 2,366 ათასი ლარის ფინანსური ვალდებულება (2019 წლის 31 დეკემბერი: 519 ათასი ლარი) წილის გადამამუშავებელი ხელსაწყოებისა და სატრანსპორტო საშუალებების შესყიდვიდან. საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილმა პროცენტულმა ხარჯმა 496 ათასი ლარი შეადგინა.

დაგირავებული ქონების შესახებ დეტალები იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

მთლიანი სესხები და ფინანსური იჯარის ვალდებულებები დენომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ქართული ლარი	63,628	85,125
აშშ დოლარი	201,860	130,339
ევრო	2,134	30
სულ სესხები და ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	267,622	215,494

ს. ნიკიფიძე

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	14,892	12,047
შპს ქართული ფოლადის მიმართ (შენიშვნა 1)	867	867
ფინანსური გადასახდელები სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში, ჯამში	15,759	12,914
გადასახდელი ხელფასები	1,645	1,168
სახელშეკრულებო ვალდებულებები – მომხმარებლების ავანსები	33,743	23,050
მიღებული ავანსები	–	2,121
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	51,147	39,253

მიღებული ავანსები ჩვეულებრივ წარმოადგენს ფოლადის პროდუქციის გაყიდვებს: არმატურა, კვადრატული ნაშაბადი, და უნაკერო მილები, რამდენიმე დამკვეთისაგან, ვინც რეგულარულ გადახდებს ახორციელებს ავანსების საშუალებით.

სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებული აღიარებული შემოსავალი. შემოსავალი, რომელიც უკავშირდებოდა „სახელშეკრულებო ვალდებულებების – მომხმარებელთა ავანსების“ მთლიან თანხას 2020 წლის 1 იანვრის მონაცემებით, მოპოვებული და აღიარებულია როგორც შემოსავალი – წინამდებარე საანგარიშო პერიოდში.

კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების ზრდა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის უკავშირდება ორი ახალი მნიშვნელოვანი მომხმარებლისგან უნაკერო მილებისთვის მიღებულ ავანსებს, რომელთა საერთო ღირებულება არის 8 966 ათასი ლარი.

მენეჯმენტი ელის სახელშეკრულებო ვალდებულებების მთლიანი თანხის შემოსავლად აღიარებას, მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში.

15 შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია იღებს შემოსავალს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებით, გარკვეულ დროს, შემდეგ მთავარ სასაქონლო არხებსა და გეოგრაფიულ რეგიონებში:

შემოსავლები გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით, გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში	2020	2019
საქართველო	201,920	182,528
დამოუკიდებელ სახელმწიფოთა თანამეგობრობა	3,276	12,871
ევროკავშირი	3,381	9,195
აზია	5,013	7,825
აფრიკა	7,104	5,399
აშშ	2,159	3,854
სულ შემოსავალი	222,853	221,672

შემოსავლები პროდუქციის ტიპების მიხედვით:

ათას ქართულ ლარში	2020	2019
არმატურის გაყიდვები	197,566	178,748
უნაკერო მილების გაყიდვები	14,966	28,809
კვადრატული ნაშაბადის გაყიდვები	7,690	8,632
წიდის გაყიდვები	130	340
სხვა გაყიდვები	2,501	5,143
სულ შემოსავალი	222,853	221,672

ნათია ნუცია ნ. შტ

16 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

ათას ქართულ ლარში	2020	2019
გამოყენებული ნედლეული და სახარჯი მასალები	127,215	129,036
კომუნალური ხარჯები	33,032	30,389
თანამშრომელთა ხელფასებისა და სარგებლის ხარჯი	9,904	9,256
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	6,315	4,632
ტრანპორტირების ხარჯები	4,644	4,450
წარმოების სხვა ზედნადები ხარჯები	1,814	1,823
ცვლილებები მზა პროდუქციის და დაუსრულებელი წარმოების ნაშთებში	(3,272)	3,642
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	179,652	183,228

17 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2020	2019
თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი	9,227	7,307
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	1,138	2,089
პროფესიული და საკონსულტაციო ხარჯები*	956	1,158
კომუნალური ხარჯები	655	520
საწვავისა და საპოხი მასალების ხარჯები	373	418
დაზღვევის ხარჯები	242	284
მივლინებების ხარჯები	93	367
კომუნიკაციის ხარჯები	64	66
ხანმოკლე იჯარებთან და დაბალი ღირებულების		
იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	52	49
ოფისის ხარჯები	37	39
სხვა	170	175
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13,007	12,472

(*) პროფესიული მომსახურების ხარჯი მოიცავს 165 ათას ლარს (2019: 215 ათასი ლარი) – გადასახადი აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის, რომელსაც გასწევს აუდიტორი / აუდიტორული ფირმა, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს კანონით, საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.

თანამშრომელთა ხელფასებისა და შეღავათების ხარჯში შედის საწესდებო და კერძო საპენსიო შენატანები 370 ათასი ლარის ოდენობით (2019 წ: 394 ათასი ლარი).

ნათი ნუკუა ნ. 

18 სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2020	2019
მარაგების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	2,646	17
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადის	2,354	2,264
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	310	193
სხვა საოპერაციო ხარჯები	657	618
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	5,967	3,092

19 ფინანსური ხარჯები, სალდო

ათას ქართულ ლარში	2020	2019
საპროცენტო ხარჯები დაკავშირებულ მხარეთა სესხებიდან	4,658	11,840
საპროცენტო ხარჯები ბანკის სესხებზე	4,989	4,406
ბანკის მომსახურების ხარჯები	678	1,268
ფინანსური შემოსავალი	(55)	–
სულ ფინანსური ხარჯები, სალდო	10,270	17,514

20 კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის კომპანიის უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა, რათა უზრუნველყოს აქციონერების შემოსავლები და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისათვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

21 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს კანონმდებლობაში ხშირი ცვლილებები, ოფიციალური აქტები და სასამართლოს გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ერთმანეთთან წინააღმდეგობაშია და სხვადასხვაგვარად აღიქმება საგადასახადო ორგანოების მიერ. გარკვეული გადასახადები ექვემდებარება განხილვასა და გამოძიებას რიგი სახელმწიფო საგადასახადო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება დააწესონ მკაცრი საურავები, ჯარიმები და პროცენტები.

საგადასახადო წელი ღია რჩება შესამოწმებლად საგადასახადო ორგანოებისათვის მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, იმის გათვალისწინებით, რომ საჭიროების შემთხვევაში შესაძლებელია საგადასახადო წელი ღია დარჩეს გარკვეული პერიოდით. ამ გარემოებამ შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც არსებითად მნიშვნელოვანია ბევრ სხვა ქვეყანაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი საგადასახადო ვალდებულებებთან ადეკვატურია, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის

საგადასახადო წელი ღია რჩება შესამოწმებლად საგადასახადო ორგანოებისათვის მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, იმის გათვალისწინებით, რომ საჭიროების შემთხვევაში შესაძლებელია საგადასახადო წელი ღია დარჩეს გარკვეული პერიოდით. ამ გარემოებამ შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც არსებითად მნიშვნელოვანია ბევრ სხვა ქვეყანაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი საგადასახადო ვალდებულებებთან ადეკვატურია, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის

შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების გათვალისწინებით. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენას ახდენდეს ეფექტურობაზე და ფინანსურ ანგარიშგებებზე, იმ შემთხვევაში, თუ ხელისუფლება წარმატებით აღასრულებს საკუთარ ინტერპრეტაციებს, მაშინ შეიძლება ის ჩაითვალოს მნიშვნელოვნად.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ყველა არსებული და მომავალი არამატერიალური აქტივი და ქონება, ძირითადი საშუალებები, გირაოთი იქნა დატვირთული თიბისი ბანკის სესხების მისაღებად (შენიშვნა 13).

2020 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ საგადასახადო ვალდებულებების გადავადების გირაოთი დაიტვირთა კომპანიის მიწები, რომლის წმინდა საბალანსო ღირებულება 1,911 ათასი ლარს შეადგენს. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების საერთო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 3,169 ათასი ლარია, საიდანაც გრძელვადიანი ნაწილი შეადგენს 1,741 ათას ლარს.

გარანტიები. გარანტიები არის შეუქცევადი უზრუნველყოფა იმისა, რომ კომპანია გადაუხდის ბანკს, თუ კომპანია ვერ შეასრულებს ვალდებულებებს მესამე მხარეების მიმართ. 2020 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას აქვს გარანტიები ვალდებულებების შესრულების შესახებ შემდეგ მომხმარებლებთან:

მომხმარებელი	გარანტორი	ვალუტა	თანხა ვალუტაში
ჰონგუა გოლდენ ქოუსთ ექსპლემენტ ფტე	თბს ბანკი	აშშ დოლარი	1,573
იანტაი ჯერე პეტროლეუმ ექსპლემენტ ენდ თექნოლოჯიკს, კო, ლტდ	თბს ბანკი	აშშ დოლარი	1,165
შპს ანაგი	თბს ბანკი	ევრო	1,750
შპს ბლექ სი გრუპ	თბს ბანკი	ლარი	7,871
შპს „ჰაიდელბერგ ცემენტი“	თბს ბანკი	ლარი	10,6

მომხმარებელი	გარანტორი	ვალუტა	თანხა ვალუტაში
შპს ბლექ სი გრუპ	თბს ბანკი	ლარი	7,872
ვონდერნეტ ექსპრეს ინვესტმენტ გრუპ	თბს ბანკი	დოლარი	549
ჰანდელსონდერნემინგ ჯან ვან მევეერ ბ.ვ.	თბს ბანკი	ევრო	501

შესაბამისობა დათქმებთან. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ დათქმებს, რომლებიც დაკავშირებულია პირველ რიგში მის სესხებთან. ამ შეთანხმებების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის. კომპანია არ შეესაბამებოდა ზოგიერთ ამ დათქმას 2020 წლის 31 დეკემბერს, ამიტომ წლის ბოლომდე მოხდა უფლებების დათმობა. 2019 წლის 31 დეკემბერს ასეთი შეთანხმებები არ არსებობდა.

22 ფინანსური რისკების მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის ფარგლებში ხორციელდება ფინანსური რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა საფასო რისკები) საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა, რის შედეგადაც უზრუნველყონ რისკების ზემოქმედება ამ ლიმიტების ფარგლებში. ოპერატიული

ნათია ნუცუაძე ნ. 

და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას, რათა მოხდეს ოპერაციული და სამართლებრივი რისკების შემცირება.

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი. კომპანია იღებს საკრედიტო რისკს, რაც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთმა მხარემ ფინანსური ზარალი მიაყენოს მეორე მხარეს ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვისა და სხვა მხარეებთან სხვა გარიგების შედეგად, რომლებიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება აქტივების კლასის მიხედვით აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება აქტივების კლასის მიხედვით აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	–	–
- სავაჭრო მოთხოვნები	14,969	9,912
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	–	–
- მიმდინარე ანგარიშები ბანკში	2,200	6,916
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	17,169	16,828

კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ვადაგადაცილების ანალიზს და ადევნებს თვალყურს ნაშთების ვადებს. ამიტომ მენეჯმენტი მიზანშეწონილად მიიჩნევს ვადაგადაცილების და საკრედიტო რისკის შესახებ სხვა ინფორმაციის მიწოდებას, როგორც ეს 10-ე შენიშვნაშია ნაჩვენები.

საკრედიტო რისკის მენეჯმენტი. საკრედიტო რისკი არის ერთერთი ყველაზე დიდი რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის; აქედან გამომდინარე, კომპანია ფრთხილად ეკიდება საკრედიტო რისკებს.

საკრედიტო რისკის შეფასება რისკის მენეჯმენტის მიზნებისთვის რთულია და მოიცავს მოდელების გამოყენებას, რადგანაც რისკები განსხვავდება საბაზრო პირობების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების და გასული დროის მიხედვით. საკრედიტო რისკის შეფასება აქტივების პორტფოლიოსთვის გულისხმობს დამატებით შეფასებებს დეფოლტების დადგომის შესაძლებლობასთან დაკავშირებით, ასოცირებული დანაკარგის კოეფიციენტებს და დეფოლტის კორელაციებს შემხვედრ მხარეებს შორის.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის (ECL) შეფასება. კომპანია იყენებს ერთ მიდგომას ECL შეფასებისთვის – კოლექტიურ შეფასებას. მოსალოდნელი დანაკარგების თანაფარდობა ეფუძნება გაყიდვების გადახდის პროფილებს 24 თვის პერიოდის განმავლობაში, 2020 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2019 წლის 31 დეკემბრამდე, და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგებს ამ პერიოდში. ისტორიული დანაკარგების თანაფარდობა იცვლება ისე რომ ასახოს მიმდინარე და სამომავლო ინფორმაცია, რომელიც მოქმედებს მომხმარებლების უნარზე, გადაიხადონ ვალდებულებები.

ECL მოდელებში ინკორპორირებული პერსპექტიული ინფორმაცია. SICR შეფასება და ECL კალკულაციები, ორივე მოიცავს ხელშემწყობ პერსპექტიულ ინფორმაციას. კომპანიამ გამოავლინა გარკვეული ძირითადი ეკონომიკური ცვლადები, რომელიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკების და ECL-ების განვითარებასთან.

ნათა ნატაშვილი ნ. შ

ეკონომიკური ცვლადების ფორკასტი („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მოწოდებულია კომპანიის ფინანსური გუნდის მიერ და წარმოადგენს საუკეთესო პროგნოზს მოსალოდნელი მაკრო ეკონომიკური განვითარებისთვის, მომდევნო სამი წლის მანძილზე. სამი წლის შემდეგ გამოიყენება საშუალო რევერსიის მიდგომა, რაც ნიშნავს რომ ეკონომიკური ცვლადები მიდრეკილნი არიან დაუბრუნდნენ ან ხანგრძლივი მოქმედების საშუალო კურსს (მაგ. უცხოური ვალუტის კურსი) ან ხანგრძლივ საშუალო ზრდის კურსს (მაგალითად GDP).

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებზე (a) უცხოური ვალუტა (b) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებების (c) სააქციო კაპიტალი, რაც შეეხება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს რისკის ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომელის მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხდება. თუმცა, ასეთი მიდგომა ხელს არ უშლის დანაკარგებს ამ შეზღუდვებს მიღმა მეტად მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების პირობებში.

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჯამებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ვალდებულებას უცხოური ვალუტის კურსის რისკის მიმართ:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020 წელი		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	საღდო ბალანსი
ლარი	15,094	76,358	(61,264)
დოლარი	6,924	208,274	(201,350)
ევრო	1	2,134	(2,133)
სულ:	22,019	286,766	(264,747)

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019 წელი		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	საღდო ბალანსი
ლარი	9,328	92,871	(83,543)
დოლარი	6,731	134,884	(128,153)
ევრო	717	652	64
სულ:	16,776	228,407	(211,631)

ზემოაღნიშნული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად სახსრებსა და ვალდებულებებს. აქციები და არაფულადი აქტივების ინვესტიციები არ განიხილება როგორც რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკის გამომწვევი.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობაზე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, რომელიც გამოიყენება კომპანიის სხვა ფუნქციურ ვალუტასთან შედარებით, ყველა სხვა მუდმივ ცვლადებთან ერთად.

ნათი ნუკუა ნ. 

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2020 წელი

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
დოლარის 10 %-ით გამყარება	(20,135)	(12,815)
დოლარის 10%-ით ვარდნა	20,135	12,815
ევროს 10 %-ით გამყარება	213	6
ევრო 10 %-ით ვარდნა	(213)	(6)

ექსპოზიციის დაანგარიშება ხდებოდა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც დენომინირებული იყო სხვა ვალუტაში, გარდა კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია განიცდის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მნიშვნელოვანი დონეების ცვლილებების შედეგებს ფინანსურ პოზიციაზე და ფულად ნაკადებზე. წინამდებარე ცხრილი წარმოგვიდგენს კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულებების ერთიან ღირებულებას, რომელიც კატეგორიებად არის დაყოფილი სახელშეკრულებო საპროცენტო ხელახალი შეფასების ან ადრეული ვადების მიხედვით.

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის მდგომარეობა საპროცენტო განაკვეთის რისკებთან მიმართებაში. ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, კატეგორიზებული სახელშეკრულებო პროცენტის გადაანგარიშების ან ვადის გასვლის თარიღების მიხედვით:

ათას ქართულ ლარში	3 თვეზე ნაკლები	3დან 12 თვემდე	1დან 5 წლამდე	5 წელზე ზემოთ	უპროცენ ტო
31 დეკემბერი 2020					
სულ ფინანსური აქტივები					17,169
სულ ფინანსური ვალდებულებები	125,018	4,712	105,725	32,167	15,759
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა 2020 წლის 31 დეკემბერს	(125,018)	(4,712)	(105,725)	(32,167)	1,410
31 დეკემბერი 2019					
სულ ფინანსური აქტივები	–	–	–	–	16,828
სულ ფინანსური ვალდებულებები	155,982	2,6801	44,652	12,180	12,914
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა 2019 წლის 31 დეკემბერს	(155,982)	(2,681)	(44,652)	(12,180)	3,914

კომპანიას არ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვის ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები, რადგან მენეჯმენტი ამ საფრთხეს კომპანიის საქმიანობაში უმნიშვნელოდ მიიჩნევს.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომელიც ერთეულს ექმნება ფინანსური ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას. კომპანია ექვემდებარება ყოველდღიურ წვდომას მის შესაძლო ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებს.

საფრთხეა ნ. 5/5

კომპანია ცდილობს, შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად სესხებისგან შედგება. კომპანია ინვესტირებას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, იმისათვის, რომ სწრაფად მოხდეს რეაგირება მოულოდნელი ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და ექვივალენტებს (შენიშვნა 11). მენეჯმენტის შეფასებით, ლიკვიდურობის ნაღდი ფულადი პორტფოლიო შეიძლება განხორციელდეს დღის განმავლობაში, რათა დააკმაყოფილოს ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნები.

წინამდებარე ცხრილი წარმოგიდგენს ვალდებულებებს 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. ვადების ცხრილში წარმოდგენილი რაოდენობები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები გასხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებული თანხებისაგან, რადგანაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დაფუძნებულია დისკონტირებულ ფულად ნაკადებზე. უცხოური ვალუტის გადახდები გადაყვანილია სპოტ კურსის გამოყენებით, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით:

ათას ქართულ ლარში	3 თვეზე ნაკლები	3დან 12 თვემდე	1დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხები (შენიშვნა 13)	127,206	11,785	129,813	33,603	302,407
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	15,759	–	–	–	15,759
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირის თანხა და პროცენტები	142,965	11,785	129,813	33,603	318,166

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით:

ათას ქართულ ლარში	3 თვეზე ნაკლები მოთხოვნა	3დან 12 თვემდე	1დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხები (შენიშვნა 13)	157,026	5,799	58,168	12,649	233,642
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	12,914	–	–	–	12,914
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირის თანხა და პროცენტები	169,940	5,799	58,168	12,649	246,556

23 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებები გაანალიზებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით, შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის შეფასებები კოტირებული ფასებით (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის. (ii) მეორე დონის შეფასებები არის შეფასების მეთოდი ყველა მატერიალური შენატანით, რომელიც დაკვირვებადია

ბათია ნეტაშვილი ნ. შიქ

აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, ან პირდაპირ (ანუ, როგორც ფასები) ან ირიბად (ანუ ფასიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე დონის შეფასება არის შეფასება, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ, არადაკვირვებადი შენატანები).

მენეჯმენტი იყენებს გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით კატეგორიების მინიჭებაში. იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასება გამოიყენებს დაკვირვებად შენატანებს, რომლებსაც ესაჭიროებათ მნიშვნელოვანი ცვლილება, ეს შეფასება წარმოადგენს მესამე დონის შეფასებას. შეფასების შენატანის მნიშვნელობა შეფასებულია სამართლიანი ღირებულების შეფასების წინააღმდეგ, მის მთლიანობაში.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რისთვისაც გამჟღავნებულია სამართლიანი ღირებულება. სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დონის მიხედვით გაანალიზებული სამართლიანი ღირებულებები და აქტივებისა და ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, არის შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	მიმდინარე ღირებულება
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	531	2,200	–	2,731
სავაჭრო მოთხოვნები	–	–	14,969	14,969
სულ აქტივები	531	2,200	14,969	17,700
ვალდებულებები				
სავაჭრო გადასახადები	–	–	15,759	15,759
სესხები	–	–	267,622	267,622
სულ ვალდებულებები			283,381	283,381

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2019			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	მიმდინარე ღირებულება
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		6,916	–	6,916
სავაჭრო მოთხოვნები	–	–	9,912	9,912
სულ აქტივები		6,916	9,912	16,828
ვალდებულებები				
სავაჭრო გადასახადები	–	–	12,914	12,914
სესხები	–	–	215,494	215,494
სულ ვალდებულებები			228,408	228,408

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. მერყევი განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა როგორც ტოლი მათი მიმდინარე რაოდენობისა. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებზე დაყრდნობით, რომელთა

საიტი ნაყაძე ნ. შ

მიღება მოსალოდნელია დისკონტით, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც აქვთ მსგავსი საკრედიტო რისკები და ვადები.

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით. ცვალებადი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება ჩვეულებრივ მათი საბალანსო ღირებულებაა. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიიღებას დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც აქვთ მსგავსი საკრედიტო რისკები და ვადები. ფასდაკლების განაკვეთები დამოკიდებული იყო მოპასუხე მხარის საკრედიტო რისკზე. ვადადმე მფლობელობაში არსებული ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა კოტირებული შემოთავაზებული ფასებით. ამორტიზებული ღირებულებით გატარებული ვალდებულებები. დადგენილი ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება, რისთვისაც ფიქსირებული საბაზრო ფასი არ არის ხელმისაწვდომი, შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, არსებული საპროცენტო განაკვეთების დისკონტირებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადის მქონე ახალ ინსტრუმენტებზე. სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე რაოდენობები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს მათი მოკლევადიანობის გამო.

24 ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია საზომი კატეგორიის მიხედვით

შეფასების მიზნებისათვის, IFRS 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შემდეგ კატეგორიებად: ა) ფინანსური აქტივები FVTPL– ში; (b) საკრედიტო ინსტრუმენტები FVOCI– ში, (c) კაპიტალის ინსტრუმენტები FVOCI– ში და (c) ფინანსური აქტივები AC–ში. ფინანსურ აქტივებს FVTPL–ში აქვს ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები, რომლებიც სავალდებულოდ იზომება FVTPL–ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ასეთად არის განსაზღვრული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. გარდა ამისა, ფინანსური საიჯარო მოთხოვნები ცალკე კატეგორიას ქმნის.

25 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

სესხების გადახდა. 2021 წლის პირველ ნახევარში კომპანიამ დაფარა სესხები PS Capital Lux Sarl–ის მიმართ 16,210 ათასი ლარის ოდენობით.

ახალი ღუმელის დასრულება. 2021 წლის პირველ ნახევარში კომპანიამ წარმატებით დაასრულა ახალი 35 ტონიანი რკალური ღუმელის მშენებლობა. ახალი რკალური ღუმელი საშუალებას მისცემს კომპანიას გაზარდოს ფოლადის წარმოების მოცულობა 230,000 ტონით წელიწადში. გარდა ამისა, მოხდება წარმოების პროცესების რესტრუქტურირაცია, რაც გამოიწვევს მნიშვნელოვან დანაზოგებს წარმოების ციკლში.

ნათა ნატაშია

ნ. ნატაშია

შპს რუსთავის ფოლადი

მმართველობითი ანგარიშგება - კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

1 - ორგანიზაციის ბიზნეს განვითარება, საქმიანობა და პოზიცია

ზოგადი ინფორმაცია. რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა (შემდგომში „რმქ“) აშენდა 1948 წელს და წარმოადგენდა ერთ-ერთ უდიდეს სამრეწველო საწარმოს საქართველოში ათეულობით წლების განმავლობაში, 1 მილიონი ტონა სხვადასხვა ლითონის პროდუქციის წლიური წარმადობით.

2011 წლის დეკემბერში, რმქ-ს აქტივები, მათ შორის შოთისებრი თუჯის საწარმოო ხაზი, არმატურის წარმოების ხაზი, წიდა, ობიექტები და ა.შ., შეძენილ იქნა შპს რუსთავის ფოლადის მიერ (შემდგომში „კომპანია“). შპს რუსთავის ფოლადი შეიქმნა 2011 წლის 29 სექტემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404411908.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ეწევა ფოლადის ნაწარმის წარმოებას, როგორცაა კვადრატული ნაშაბი, არმატურა და უნაკერო მილები და ამჟამად აქვს 170,000 ტონა ფოლადის და 30,000 ტონა უნაკერო მილების წარმოების საშუალება. 2020 წელს კომპანიამ დაიწყო 35 ტონა რკალური ახალი ღუმელის მშენებლობა, რაც გაზრდის ფოლადის მთლიანი წარმოების მოცულობას 400,000 ტონამდე წლიურად. ახალი რკალის ღუმელი აწარმოებს მრგვალ ნაშაბს უნაკერო მილებისთვის, რაც მთლიანი წარმოების პროცესის ოპტიმიზაციას შეუწყობს ხელს. არმატურა უმეტესად ადგილობრივ ბაზარზე იყიდება, კვადრატული ნაშაბი ძირითადად მიეწოდება აზიის და აფრიკის ქვეყნებს და უნაკერო მილები გადის აშშ-ს, ევროპის, აზიის და დსთ-ს ბაზრებზე.

რუსთავის ფოლადი ფლობს წიდასაყარს, სადაც წიდა მუშავდება შემდგომი წარმოების მიზნით, ის მდებარეობს რუსთავსა და გარდაბანს შორის, და იკავებს 110 ჰექტარს. კომპანია ფლობს წიდა-ეზოს, სადაც გროვდება ფოლადის წიდა „რმქ“-ს ოპერაციების საწარმოო ნარჩენების სახით. წიდა შეიცავს მნიშვნელოვანი რაოდენობის რკინასა და თუჯს, რომელიც მრავალი წლის განმავლობაში მიიჩნეოდა როგორც ნარჩენი. დღესდღეობით, ტექნოლოგიების გაუმჯობესების შედეგად, კომპანიას აქვს შესაძლებლობა ხელახლა გადაამუშაოს წიდა და მიიღოს ფოლადის ჯართი შემდგომი დნობისთვის - რაც ნიშნავს უფრო იაფ წარმოებას.

კომპანია ფლობს ლიცენზიას კირქვის მოპოვებაზე, დედოფლისწყაროს რაიონში, რომელიც გაქირავებულია.

საწარმოს ობიექტები განლაგებულია რუსთავში, საქართველოში.

ნათია ცუტია ნ. 



2020 წელს ფოლადის პროდუქციის დაახლოებით 90% ადგილობრივ ბაზარზე გაიყიდა. კომპანიის ძირითად ბაზარს არმატურის გაყიდვების მხრივ წარმოადგენს ქართული ბაზარი. რუსთავის ფოლადი არის ერთ-ერთი მთავარი მოთამაშე საქართველოს არმატურის ბაზარზე, რომელიც ყიდის ადგილობრივი წარმოების არმატურას.

უნაკერო მილები ექსპორტზე გადის სხვადასხვა ქვეყნებში, აქედან ძირითადი ქვეყნებია: დსთ-ს, ევროკავშირის ქვეყნები და ამერიკის შეერთებული შტატები. აქედან გამომდინარე, კომპანიის პროდუქცია შეესაბამება საერთაშორისო სერტიფიცირების სტანდარტებს.

ფინანსური მაჩვენებლები. კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში	2020	2019
მთლიანი შემოსავალი	222,853	221,672
არმატურის გაყიდვები	197,566	178,748
უნაკერო მილების გაყიდვები	14,966	28,809
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	179,652	183,228
მთლიანი საერთო მოგება	43,201	38,444

ძირითადი ცვლილებების განმარტებები:

2020 წელს მთლიანი შემოსავალი ოდნავ, 1%-ით გაიზარდა, რაც განპირობებული იყო კოვიდ 19-ის აფეთქებით (გავლენა ეკონომიკაზე განმარტებულია ქვემოთ, არაფინანსურ მაჩვენებლებში).

პანდემიიდან გამოწვეული სირთულეების მიუხედავად, საქართველოს მთავრობის მიმდინარე ინიციატივებმა ინფრასტრუქტურულ პროექტებში, გაზრდილმა ხარჯებმა გზებისა და სამშენებლო სექტორის პროექტებში, დადებითი გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე, არმატურის გაყიდვები გაიზარდა 6%-ით, ტონებში, ხოლო ღირებულებაში – 18,818 ათასი ლარის ოდენობით. Covid-19- ის აფეთქებამ უარყოფითი გავლენა იქონია მილების გაყიდვებზე (შემცირდა 37%-ით, ტონით, წინა წელთან შედარებით), რადგან ექსპორტის ქვეყნები იყენებდნენ მკაცრ რეგულაციებს საზღვრებზე და ასევე ძირითადი ინფრასტრუქტურული პროექტები შეჩერდა მსოფლიოში რამდენიმე თვის განმავლობაში არასტაბილური ეკონომიკური მდგომარეობის გამო. საერთო ჯამში, მენეჯმენტმა ეფექტურად წარმართა ვითარება და 2020 წელს საოპერაციო მოგება 1.6 მილიონი ლარით გაზარდა.

2 - სამომავლო განვითარების გეგმები

2020 წელს კომპანია აგრძელებდა განვითარების რამდენიმე ძირითად პროექტს, რომელთა მიზანია ქარხნის გამომუშავებისა და ეფექტურობის გაზრდა, კერძოდ:

- ახალი 35 ტონიანი რკალური ღუმელის მშენებლობა;
- მრგვალი ნამზადის წარმოების დაწყება;

ნათია ნატაძა ნ.

• ჟანგბადის ქარხნის მშენებლობა.

ეს პროექტები მიმდინარეობს და, როგორც დაგეგმილი იყო, დასრულდება 2021 წლის ბოლოს. გარდა ამისა, 2020 წლის ბოლოს კომპანიამ წიდასაყარზე დაიწყო ახალი გადამამუშავებელი დანადგარის მონტაჟი, რომელიც დასრულდა 2021 წლის პირველ ნახევარში.

დანადგარი გადამამუშავებს შოთისებრი თუჯის წიდას, რომელიც ამჟამად არ გამოიყენება წარმოების პროცესში. შედეგად, კომპანია მიიღებს ნედლეულის უზარმაზარ მარაგს, რომელიც დაგროვდა ათწლეულების განმავლობაში და არ ხდებოდა მისი გამოყენება წარმოების პროცესში.

2021 წლის პირველ ნახევარში კომპანიამ წარმატებით დაასრულა ახალი 35 ტონიანი რკალური ღუმელის მშენებლობა. ახალი რკალური ღუმელი საშუალებას მისცემს კომპანიას გაზარდოს ფოლადის წარმოების მოცულობა წელიწადში 230,000 ტონამდე და მოახდინოს წარმოების პროცესის რესტრუქტურირება წარმოების ციკლში ხარჯების მნიშვნელოვანი დაზოგვის მიზნით.

3 - კომპანიის მიერ შესრულებული კვლევა და განვითარება

2020 წელს კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევით და განვითარების პროექტებში..

4 - დეტალური ინფორმაცია საკუთარი წილების შეძენის შესახებ

2020 წელს კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი წილების შესყიდვა.

5 - ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

კომპანია საწარმო მდებარეობს რუსთავში, საქართველოში. ის ახორციელებს თავის გაყიდვებს პირდაპირ ქარხნიდან ან პროდუქციის მიწოდებით პირდაპირ კლიენტის სამშენებლო ობიექტებზე. კომპანია ფლობს სადისტრიბუციო ცენტრს თბილისში, ელიავას ბაზრობაზე, სადაც ის ემსახურება მცირე კლიენტებს.

6 - კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები, მათ შორის, წინა წლის მაჩვენებლებთან შედარებით ცვლილებების შესაბამისი განმარტებები მოცემულია ზემოთ, „ფინანსური მაჩვენებლების“ ნაწილში.

არაფინანსური მაჩვენებლები.

კომპანიამ გაზარდა არმატურის გაყიდვები 6%-ით, 2019 წელთან შედარებით. უნაკერო მილების გაყიდვები შემცირდა 37%-ით, 2019 წელთან შედარებით.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის 12 მარტს COVID-19 გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, მთავრობამ განახორციელა მრავალი ღონისძიება, რომელიც მიმართული იყო COVID-19-ის გავრცელებასა და ზემოქმედებას შეზღუდვისკენ, როგორიცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, საკარანტინო ღონისძიებები, და

ნათია ნავაშვილი ნ. ნ.

ბიზნესის საქმიანობის შეზღუდვები, მათ შორის დახურვა. ამ ღონისძიებებმა, მნიშვნელოვნად შეზღუდა ეკონომიკური საქმიანობა საქართველოში და უარყოფითად იმოქმედა და შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ბიზნესის, ბაზრის მონაწილეების, კომპანიის კლიენტებზე, აგრეთვე საქართველოსა და გლობალურ ეკონომიკაზე გაურკვეველი პერიოდის განმავლობაში.

კომპანიის მენეჯმენტი Covid-19 პანდემიის ეპიდემიის მიუხედავად, სრულად აგრძელებდა მუშაობას, პირველ თვეებში კომპანიის ადმინისტრაციის თანამშრომლები დისტანციურად მუშაობდნენ ცვლის რეჟიმში, ხოლო წარმოების პერსონალი მუშაობდა ადგილზე სრული განაკვეთით მთავრობისა და ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ გაცემული მითითებებისა და რეგულაციების დაცვით. 2020 წლის განმავლობაში მენეჯმენტმა სრულად შეინარჩუნა კომპანიის ბიზნესის მდგრადობა და განვითარება და კვლავ ეფექტურად განაგრძობს ამას.

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა რჩება სტაბილური მიმდინარე და წინა წელს და მისი რაოდენობა შეადგენს 1400 - 1500 თანამშრომელს.

7 - წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაციის დამატებითი განმარტებები

კომპანიას აქვს შემდეგი ძირითადი სერტიფიკატები:

- მენეჯმენტის სისტემების სერტიფიკატი ISO 9001: 2015 თანახმად;
- ამერიკული ნავთობის ინსტიტუტის სერტიფიკატი ხაზოვანი მილებისთვის API სპეციფიკაცია 5L და გარსაცმი მილებისთვის API სპეციფიკაცია 5ct;
- სერტიფიკატები, ევროპული სტანდარტების შესაბამისად: EN 10210, PED ნიშანდება CE-სთან ერთად მექანიკური და საერთო გამოყენების მილებისთვის;
- DSTU 3760: 2006, GOST 52544, არმატურის პროდუქციისთვის.

ჩვენი მიზანია შემცირდეს ზეგავლენა გარემოზე. აქედან გამომდინარე, კომპანია აქტიურად არის ჩართული სხვადასხვა საქმიანობებში. გასულ წლებში არ ყოფილა სამთავრობო რეგულაციების შეუსრულებლობის შემთხვევა ჰაერის ან გარემოს დაბინძურების კუთხით. ჩვენი წარმოების ხაზები სრულად შეესაბამება გარემოს დაცვის არსებულ რეგულაციებს. ჩვენი პრიორიტეტია უმაღლესი უსაფრთხოების სტანდარტების მიღწევა სერიოზული დაზიანებების მიღების აღსაკვეთად. ბოლო წლების განმავლობაში, კომპანიამ გასწია სერიოზული ძალისხმევა, რომ აემაღლებინა უსაფრთხოების წესების ცოდნა საკუთარ თანამშრომლებს შორის.

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ჩვენი ადამიანური რესურსების განვითარებაზე, ნიჭიერი და მოტივირებული ადამიანების დასაქმებით. ჩვენ ვთავაზობთ უწყვეტ განვითარებას კომპანიაში, შიდა სასწავლო ცენტრისა და რეალური სამუშაო გამოცდილების საშუალებით. ჩვენ ვთავაზობთ კონკურენტულ ხელფასს იმ პოზიციებზე, რომლებზეც ვასაქმებთ ადამიანებს და ყოველთვის ვცდილობთ, ხელი შევუწყოთ თანამშრომლების დაწინაურებას უფრო მაღალ პოზიციებზე. ჩვენი სახელფასო პაკეტი ასევე მოიცავს ჯანმრთელობის დაზღვევას, კვებასა და უფასო ტრანსპორტირებას.

ნათია ნატაშა ნ. შქ

8 - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ფინანსური რისკები:

- უცხოური ვალუტის კურსის უარყოფით ცვლილებებს ექნება უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. ხარჯებისა და საბანკო სესხების უდიდესი ნაწილი დენომინირებულია უცხოურ ვალუტებში.
- დავალიანებების დროულმა ამოღებამ შესაძლოა წარმოქმნას საკრედიტო რისკი - რადგან კლიენტების ნაწილს ეძლევათ 30-60 დღიანი საკრედიტო ლიმიტები.

ფინანსური რისკების მართვა

- კომპანია ახერხებს შემოსავლების კონტრაქტების უდიდესი ნაწილი ჰქონდეს დენომინირებული უცხოურ ვალუტებში, ისე, რომ ის შეესაბამებოდეს გაზრდილ შემოსავალს დევალვაციის შედეგად გაზრდილი ხარჯებით.
- კომპანია ახორციელებს ფინანსური კომიტეტის ყოველთვიურ რეგულარულ შეხვედრებს, სადაც განიხილება და მოწმდება დავალიანებების ვადაგადაცილება.

საკანონმდებლო რისკები:

- ნებისმიერმა მნიშვნელოვანმა ცვლილებებმა კანონმდებლობაში გარემოსდაცვით საკითხებთან დაკავშირებით, შეიძლება წარმოშვას დამატებითი ვალდებულებები.
- ნებისმიერმა ცვლილებამ კანონმდებლობით დადგენილი უსაფრთხოების სტანდარტებში, შეიძლება წარმოშვას დამატებითი ვალდებულებები.

საკანონმდებლო რისკების მართვა

- აქტიური თანამშრომლობა ხელისუფლების ორგანოებთან, იმ მიზნით რომ ცვლილებების შემთხვევაში, მოხდეს წინასწარ შეტყობინება, რათა ჩვენ გვექონდეს საკმარისი დრო პასუხის გასაცემად.

საბაზრო რისკები:

- ფოლადის ბაზარი არის ციკლური ბიზნესი და სწრაფი ცვლილებები დროდადრო შეიძლება მოხდეს გაყიდვების ფასებში.
- ბაზარზე შეიძლება გამოჩნდეს ახალი მოთამაშე ფასების დემპინგის პოლიტიკით.
- ფოლადის წარმოებისთვის საჭირო ნედლეულის ფასი სწრაფად იცვლება, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საერთო მოგების შემცირება.

საბაზრო რისკების მართვა:

- კომპანია ცდილობს მოახდინოს დივერსიფიკაცია ახალ პროდუქტებში და ბაზრებზე.
- კომპანია რეგულარულად ახდენს რეორგანიზაციას და ხარჯების შეკვეცას, ხარჯების შემცირებისა და გაყიდვების მარჟის გაზრდის მიზნით.

ნათია ნაცუა ნ. შტ

რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა

- კომპანია თანამშრომლობს ხელისუფლების ორგანოებთან რათა გაატაროს ანტი-დემპინგური და სხვა პოლიტიკები, რაც დაიცავს ადგილობრივ ბაზარს.

საოპერაციო რისკები:

- რეპუტაციის შელახვის რისკი - ნებისმიერ, პროდუქტის ხარისხთან დაკავშირებულ სერიოზულ პრობლემას შეუძლია შელახოს კომპანიის რეპუტაცია.
- მუშახელის ჯანმრთელობის ნებისმიერ სერიოზულ ზიანს - შეიძლება მოჰყვეს კომპანიის სხვადასხვა პასუხისმგებლობები და რეპუტაციის შელახვა.

საოპერაციო რისკების მართვა

- ხარისხის უზრუნველყოფის პროცესი წარმოადგენს პრიორიტეტს კომპანიისთვის, ჩვენ ვფლობთ ლაბორატორიას, სადაც ჩვენ მკაცრად ვაკვირდებით ჩვენს მიერ წარმოებული პროდუქციის ხარისხს.
- სამუშაო ადგილის უსაფრთხოება წარმოადგენს პრიორიტეტს კომპანიისთვის და მისი მონიტორინგი ხორციელდება უშუალოდ კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორის მიერ. მუშები დაზღვეული არიან შემთხვევითი დაზიანებებისაგან.

ეკონომიკური რისკები:

- მთავრობის მიერ მიღებული ახალი აქტები და წესები, ახალი მშენებლობების ლიცენზირებისა და ნებართვების სფეროში, შეანელებს საქართველოს სამშენებლო ბაზარს.

ეკონომიკური რისკების მართვა

- აქტიური მუშაობა ახალ ბაზრებზე, კლიენტებზე და ექსპორტის ზრდაზე.
- მიმდინარე საკანონმდებლო სამართალწარმოების აქტიური მონიტორინგი.

7 ივლისი, 2021 წელი

/ხელმოწერილია/
აღმასრულებელი დირექტორი
ნუგზარ-გიორგი კაჩუხაშვილი

/ხელმოწერილია/
აღმასრულებელი დირექტორის მოადგილე
ფინანსური დირექტორი
არჩილ მელიქაძე

ჯეროვნად ვფლობ ინგლისურ ენას, თარგმანი შეესაბამება თავდაპირველ ტექსტს.

I am fluent in English, the translation corresponds to the original text.

მთარგმნელი: ნათია ნაკაშია
Translator: N. Kakashia

ნათია ნაკაშია
Natia Nakashia

ნ. ნაკაშია

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N210791613



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

28.07.2021 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

მარინა ჯორდანია

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, წერეთლის გამზირი № 8

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

599 27-39-28

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

56936317951621



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

მე, ნოტარიუსი მარინა ჯორდანია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, წერეთლის გამზირი №8, ვამოწმებ ინგლისური ენის დიპლომირებული თარგმანის, ნათია ნაკაშიას (დაბ: .24.05.1985. P/N 01021013239) ხელმოწერის ნამდვილობას დოკუმენტზე.

I, Marina Zhordania, a Notary in the city whose Notary Bureau is located at the address: 8 Tsereteli Ave., Tbilisi, Georgia, certify the authenticity of signature of the certified English language translator Natia Nakashia (born on 24.05.1985., personal №01021013239) on the document.

მთარგმნელმა წარმოადგინა ენის დამადასტურებელი დოკუმენტი: ბაკალავრის აკადემიური ხარისხი საერთაშორისო ურთიერთობებში, გაცემული ილიას სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 03.09.2008 წ. მე გავაფრთხილე მთარგმნელი იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. მთარგმნელმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და ჩემი თანდასწრებით ხელი მოაწერა თარგმანს.

The translator presented a language certification document: Bachelor's degree in International Relations, issued by Ilia State University on September 3, 2008. I warned the translator of the responsibility that follows an inaccurate translation. The translator testified before me that she was responsible for the accuracy of the translation and signed the translation in my presence.

თარგმანის 56 ხელმოწერის დამოწმებისთვის გადახდილია საზღაური: 112 ლარი/ For notarization of the translator's 56 signatures 112 GEL is paid, ასევე სარეგისტრაციო მოსაკრებელი 2.00 GEL/ also the payment for registration 2.00 GEL/, (საქართველოს მთავრობის 29.12.2011წ. დადგენილება #507, მუხლი 31.3, მუხლი 39.1) (Articles 31.3 and 39.1 of the statement #507 of government of Georgia) სულ: 114 ლარი / total: 114 GEL.

ნოტარიუსი
Notary

მ. ჯორდანია
M. Zhordania



