

შპს „ნიუ როუდ ჯგუფი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული
ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და
ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

შპს „ნიუ როუდ ჯგუფი“

შინაარსი

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება -----

3

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება -----

4

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება -----

5

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება -----

6

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	კომპანიის აღწერა	7
2	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	17
4	ძირითადი საშუალებები	18
5	მარაგები	19
6	სხვა აქტივები	20
7	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
8	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	21
9	საიჯარო ვალდებულება	21
10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
11	საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება	23
12	ამონაგები	24
13	გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	24
14	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	25
15	მიწოდების ხარჯები	25
16	საპროცენტო ხარჯი (ნეტო)	26
17	არასაოპერაციო შემოსავალი	26
18	არასაოპერაციო ხარჯი	27
19	კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული (ზარალი), ნეტო	27
20	ფინანსური და სხვა რისკების მართვა	28
21	პირობითი ვალდებულებები	33
22	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	33

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3,915,223	4,243,879
არამატერიალური აქტივები		-	-
სხვა აქტივები (გრძელვადიანი)	6	375,268	482,775
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,290,491	4,726,654
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	224,820	86,600
სხვა აქტივები	6	116,146	101,478
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,781,079	1,347,466
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	86,719	403,238
სულ მიმდინარე აქტივები		2,208,764	1,938,782
სულ აქტივები		6,499,255	6,665,436
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრეთა კაპიტალი			
სააქციო/საწესდებო კაპიტალი		205	205
დაგროვილი მოგება		2,750,614	2,736,158
სულ კაპიტალი		2,750,819	2,736,363
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	9	2,443,613	3,160,887
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,443,613	3,160,887
მიმდინარე ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ვალდებულება	9	803,597	664,410
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	472,538	41,973
საგადასახადო ვალდებულებები	11	28,688	61,803
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,304,823	768,186
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები		6,499,255	6,665,436

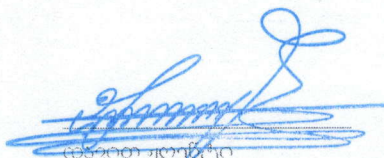
დავით ჟღენტი
დირექტორი
21.09.2021
თბილისი

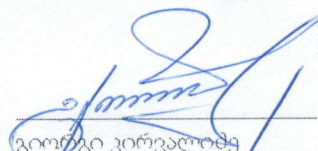
გიორგი კირვალიძე
მთ. ბუღალტერი
21.09.2021
თბილისი

შპს „ნიუ როუდ ჯგუფი“

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	მენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3,915,223	4,243,879
არამატერიალური აქტივები		-	-
სხვა აქტივები (გრძელვადიანი)	6	375,268	482,775
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,290,491	4,726,654
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	224,820	86,600
სხვა აქტივები	6	116,146	101,478
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,781,079	1,347,466
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	86,719	403,238
სულ მიმდინარე აქტივები		2,208,764	1,938,782
სულ აქტივები		6,499,255	6,665,436
მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მესაკუთრეთა კაპიტალი			
სააქციო/საწესდებო კაპიტალი		205	205
დაგროვილი მოგება		2,750,614	2,736,158
სულ კაპიტალი		2,750,819	2,736,363
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	9	2,443,613	3,160,887
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,443,613	3,160,887
მიმდინარე ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის მიმდინარე ვალდებულება	9	803,597	664,410
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	472,538	41,973
საგადასახადო ვალდებულებები	11	28,688	61,803
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,304,823	768,186
სულ მესაკუთრეთა კაპიტალი და ვალდებულებები		6,499,255	6,665,436


დავით უშაკოვი
დირექტორი
21.09.2021
თბილისი


გიორგი კიკვიძე
მთ. ბუღალტერი
21.09.2021
თბილისი

შპს „ნიუ როუდ ჯგუფი“

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	12	15,222,565	4,158,625
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(10,432,609)	(3,012,759)
საერთო მოგება		4,789,956	1,145,866
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(209,506)	(9,551)
რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები	15	-	(230)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		4,580,450	1,136,085
საპროცენტო შემოსავლები		-	-
საპროცენტო ხარჯები	16	(144,632)	(97,489)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარ)	19	(57,971)	17,591
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	85,046	1,737,383
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	18	(37)	(6,300)
მოგება დაბეგვრამდე		4,462,856	2,787,270
მოგების გადასახადი		-	(1,112)
წლის მთლიანი სრული მოგება		4,462,856	2,786,158

დავით ჟღენტი
დირექტორი
21.09.2021
თბილისი

გიორგი კირვალიძე
მთ. ბუღალტერი
21.09.2021
თბილისი

შპს „ნიუ როუდ ჯგუფი“

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	12	15,222,565	4,158,625
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(10,432,609)	(3,012,759)
საერთო მოგება		4,789,956	1,145,866
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(209,506)	(9,551)
რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები	15	-	(230)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		4,580,450	1,136,085
საპროცენტო შემოსავლები		-	-
საპროცენტო ხარჯები	16	(144,632)	(97,489)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარ)	19	(57,971)	17,591
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	85,046	1,737,383
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	18	(37)	(6,300)
მოგება დაბეგვრამდე		4,462,856	2,787,270
მოგების გადასახადი		-	(1,112)
წლის მთლიანი სრული მოგება		4,462,856	2,786,158



დავით ჟღენტო
დირექტორი
21.09.2021
თბილისი



გიორგი კორგალიძე
მთ. ბუღალტერი
21.09.2021
თბილისი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	პარტნიორთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	-	-	-
კაპიტალის ცვლილება	205	-	205
წლის წმინდა მოგება	-	2,786,158	2,786,158
დივიდენდის გაცემა	-	(50,000)	(50,000)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	205	2,736,158	2,736,363
კაპიტალის ცვლილება	100,000	-	100,000
წლის წმინდა მოგება	-	4,462,856	4,462,856
დივიდენდის გაცემა	-	(4,548,400)	(4,548,400)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	100,205	2,650,614	2,750,819

დავით ჟღენტი
 დირექტორი
 21.09.2021
 თბილისი

გიორგი კირვალიძე
 მთ. ბუღალტერი
 21.09.2021
 თბილისი

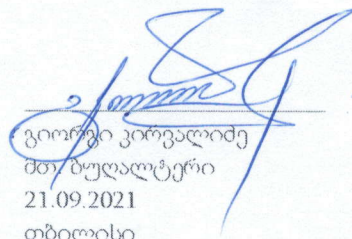
შპს „ნიუ როუდ ჯგუფი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	პარტნიორთა კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	-	-	-
კაპიტალის ცვლილება	205	-	205
წლის წმინდა მოგება	-	2,786,158	2,786,158
დივიდენდის გაცემა	-	(50,000)	(50,000)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	205	2,736,158	2,736,363
კაპიტალის ცვლილება	100,000	-	100,000
წლის წმინდა მოგება	-	4,462,856	4,462,856
დივიდენდის გაცემა	-	(4,548,400)	(4,548,400)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	100,205	2,650,614	2,750,819



დავით ჟენტცი
დირექტორი
21.09.2021
თბილისი



გიორგი კორვალიძე
მთ. ბუღალტერი
21.09.2021
თბილისი

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	16,387,954	5,285,812
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(10,091,929)	(3,409,209)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი	(369,048)	(176,714)
გადახდილი გადასახადი	(922,878)	(4,741)
სხვა გადახდილი თანხები	(1,553)	(3,182)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,002,547	1,691,965
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-	(230,491)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა	-	(230,491)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(4,548,400)	(50,000)
კაპიტალის შემცირება	(40,600)	(1,482,000)
კაპიტალის გაზრდა	140,600	1,482,205
ფინანსურ იჯარაზე გადახდილი პროცენტი	(231,698)	(67,377)
ფინანსური იჯარის თანხის დაფარვა	(638,968)	(941,063)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა	(5,319,066)	(1,058,235)
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის		-
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	(316,519)	403,238
ფულადი სახსრები საანგარიშო წლის დასაწყისისათვის	403,238	-
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის	86,719	403,238

დავით ჟღენტო
დირექტორი
21.09.2021
თბილისი

გიორგი კირვალიძე
მთ. ბუღალტერი
21.09.2021
თბილისი

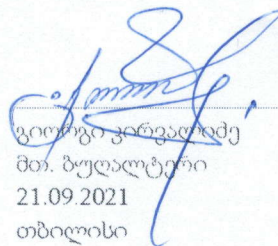
შპს „ნიუ როუდ ჯგუფი“

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	16,387,954	5,285,812
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(10,091,929)	(3,409,209)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი	(369,048)	(176,714)
გადახდილი გადასახადი	(922,878)	(4,741)
სხვა გადახდილი თანხები	(1,553)	(3,182)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,002,547	1,691,965
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-	(230,491)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა	-	(230,491)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(4,548,400)	(50,000)
კაპიტალის შემცირება	(40,600)	(1,482,000)
კაპიტალის გაზრდა	140,600	1,482,205
ფინანსურ იჯარაზე გადახდილი პროცენტი	(231,698)	(67,377)
ფინანსური იჯარის თანხის დაფარვა	(638,968)	(941,063)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა	(5,319,066)	(1,058,235)
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის		-
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	(316,519)	403,238
ფულადი სახსრები საანგარიშო წლის დასაწყისისათვის	403,238	-
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის	86,719	403,238



დავით ქენტელიძე
დირექტორი
21.09.2021
თბილისი



გიორგი კორდაშვილი
მთ. ბუღალტერი
21.09.2021
თბილისი

1. კომპანიის აღწერა

შპს „ნიუ როუდ ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2019 წლის 22 მაისს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ჩოხატაური ს. ქვემოერკეთი .

საიდენტიფიკაციო კოდია: 441996663.

მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა - დავით ჟღენტი, პ.ნ.: 01023009955

მესაკუთრე (100%) - შპს New Road, 441993112

შპს „ნიუ როუდ ჯგუფი“ -ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ასფალტო-ბეტონის წარმოება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 მომზადების და შეფასების საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მფლობელებსა და მენეჯმენტს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ის მიხედვით მომზადდება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როდესაც ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსები იყო შემდეგი:

ლარი/აშშ. დოლარი

31.12.2020

3,2766

2.2 ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასიკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. სტანდარტში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და იგი მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე ერთიანი მოდელით.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის მიხედვით აღრიცხვისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. შესაბამისად, ფასს 16-ს გავლენა არ მოუხდენია იმ იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მეიჯარედ გამოდის.

კომპანიამ ფასს 16 მიიღო მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით, რომლის თავდაპირველი გამოყენების თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი. ამ მეთოდის მიხედვით,

სტანდარტი გამოიყენება რეტროსპექტულად, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების ჯამური (კუმულაციური) ეფექტით, რომელიც აღიარებულია თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის.

საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი 14%

(ა) ფასს 16-ის მიღების ეფექტის ხასიათი

კომპანიას მიწის, ქარხნებსა და სხვადასხვა ტექნიკაზე საიჯარო ხელშეკრულებები აქვს გაფორმებული. ფასს 16-ის მიღებამდე, როდესაც იჯარა, ეკონომიკური თვალსაზრისით, მიიჩნეოდა საბაზისო აქტივის შესყიდვის ანალოგიურად, მისი კლასიფიკაცია ხდებოდა ფინანსურ იჯარად და აისახებოდა კომპანიის ბალანსზე. ყველა სხვა იჯარის კლასიფიკაცია ხდებოდა საოპერაციო იჯარად და არ აისახებოდა კომპანიის ბალანსზე. ასეთი იჯარები აღირიცხებოდა მომსახურების ხელშეკრულებების მსგავსად, რა დროსაც კომპანია აღრიცხავდა იჯარის ხარჯს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ფასს 16-ის მიღებისას კომპანიამ გამოიყენა აღიარების და შეფასების ერთი მიდგომა ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა, ქვემოთ აღწერილი წესით. ეს სტანდარტი შეიცავს მასზე გადასვლის კონკრეტულ მოთხოვნებს და პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა.

იჯარები, რომლებიც მანამდე კლასიფიცირებული იყო ფინანსურ იჯარებად

კომპანიას არ შეუცვლია აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი საბალანსო ღირებულებები პირველადი გამოყენების თარიღისთვის ისეთი იჯარების შემთხვევაში, რომლებიც მანამდე ფინანსურ იჯარად იყო კლასიფიცირებული (ანუ აქტივის გამოყენების უფლებები და საიჯარო ვალდებულებები უდრის ბასს 17-ის მიხედვით აღიარებულ საიჯარო აქტივებსა და ვალდებულებებს). ფასს 16-ის მოთხოვნები ამ იჯარებზე გამოყენებულია 2019 წლის 1 იანვრიდან.

იჯარები, რომლებიც მანამდე საოპერაციო იჯარებად იყო აღრიცხული

კომპანია სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენებისას აღიარებს საიჯარო ვალდებულებას იმ იჯარებზე, რომლებიც მანამდე ბასს 17-ის მიხედვით კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარად. საიჯარო ვალდებულება შეფასდა დარჩენილი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომლებიც დისკონტირდა თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის მოიჯარის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლების აღიარება მოხდა თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის ისეთ იჯარების შემთხვევაში, რომლებიც მანამდე ბასს 17-ის მიხედვით კლასიფიცირებული იყო საოპერაციო იჯარად, და კორექტირდა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ იჯარასთან დაკავშირებული ყველა წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადახდების ოდენობით.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა ფასს 16-ის მიღების შემდეგ, რომელსაც იყენებს სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღიდან:

აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის (ანუ იმ თარიღით, როდესაც საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდეგ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ყოველი ხელახალი შეფასებისას. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების და იჯარის დაწყების თარიღით ან თარიღამდე გადახდილი იჯარების თანხებს, რასაც აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები. თუ კომპანიას არ აქვს გონივრული რწმენა იმისა, რომ იჯარის ვადის ბოლოს მოიპოვებს საიჯარო აქტივის მესაკუთრეობის უფლებას, აღიარებულ აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს წრფივი მეთოდით სავარაუდო სასარგებლო მომსახურებისა და იჯარის ვადებს შორის უმოკლეს ვადაზე. აქტივის გამოყენების უფლება ცვეთას ექვემდებარება.

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულს მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შედგება შესყიდვის ოფციონის რეალიზაციის ფასისგან, რომლის კომპანიის მიერ რეალიზაციის გონივრული რწმენა არსებობს, და იჯარის შეწყვეტისთვის გადახდილი ჯარიმებისგან, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იჯარის შეწყვეტის ოფციონის რეალიზაციას. ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად, რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან გარემოება. საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, თუ საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახადები ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის შეფასებაში.

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამოწვევებს იმ იჯარების შემთხვევაში, რომელთა ვადა, მაქსიმუმ, 12 თვეა იჯარის ხელშეკრულების გაფორმების თარიღიდან და არ შეიცავს შესყიდვის უფლებას. ასევე დაბალი ღირებულების

მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისთვის. მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

თუ არსებობს იჯარის ვადის გაგრძელების უფლება და მოიჯარეს აქვს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ამ უფლებას გამოიყენებს, კომპანია, იჯარის ვადის განსაზღვრისას მის გაგრძელებასაც ითვალისწინებს. კომპანიამ გაანალიზა თავისი ხელშეკრულებები და, გარკვეულ შემთხვევებში, ხელშეკრულება ავტომატურად იყო გაგრძელებული ვადის ამოწურვის შემდეგ და არცერთ მხარეს არ გამოუთქვამს ხელშეკრულების შეწყვეტის სურვილი. ასეთ შემთხვევებში ხელშეკრულებები ითვალისწინებდა ზუსტ ვადას, რომლითაც ხელშეკრულება უნდა გაგრძელებულიყო.

2.4 სხვა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ყოფს შემდეგ კატეგორიებად შეძენილი აქტივების დანიშნულებიდან გამომდინარე:

- სესხები და მოთხოვნები
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები
- რეალური ღირებულებით აღრიცხული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით
- გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ექვივალენტებით. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

აღნიშნული აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებსაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტიურ ბაზარზე მათი ფასი კოტირებული არ არის. ასეთი ტიპის ფინანსური აქტივები, როგორც წესი წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის, ან სესხების გაცემის დროს, მაგრამ მოიცავს ასევე სხვა ტიპის საკონტრაქტო მონეტარულ აქტივებსაც. სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

გაუფასურების რეზერვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, კონტრაგენტთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი სირთულეები, გადახდების დაგვიანება და ა.შ.), რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა მოთხოვნის ამოღებას კონტრაგენტებისგან. ასეთი რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებას შორის. მოთხოვნებისა და გაცემული სესხებისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში, ასეთი რეზერვები აისახება წმინდა მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების ამოღება შეუძლებელია, აქტივების მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები და რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებების ვადა გადის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (იი) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს ორ სახეობად, გამომდინარე მათი ხასიათიდან:

- რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით
- სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულებით და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებით. ამგვარი ტიპის ვალდებულებების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ღირებულების გათვალისწინებით. საწყისი აღიარების შემდეგ ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიმდინარე პერიოდში კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდება ნეტო თანხით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია

აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიშვა.

კომპანია ფლობს იჯარით აღებულ ძირითად საშუალებებს, რომლებიც თავდაპირველად აღიარებულია გადასახდელი იჯარის თანხების დისკონტირებული ღირებულებით, რაც შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის, სალიკვიდაციო ღირებულებისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

კომპანია	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)	
ქარხნები და დანადგარები	10	
სამშენებლო ტექნიკა		10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10	
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	2-5	

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

საინვესტიციო ქონება

კომპანია საინვესტიციო ქონებად აკლასიფიცირებს აქტივებს (მიწა ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის და გასაყიდად ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოხდება ქონების გასვლა ან შეწყდება გამოყენება და მოსალოდნელი აღარ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი

მისი გასვლიდან. საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გასვლის შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და ქონების საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სამშენებლო მასალებს. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ამონაგები

თუ შესაძლებელია სამშენებლო კონტრაქტების შედეგების საიმედოდ შეფასება, სამშენებლო კონტრაქტებთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება ამონაგებისა და ხარჯების სახით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით.

კომპანია ეტაპობრივად ასრულებს სამუშაოებს და დაახლოებით თვეში ერთხელ დამკვეთთან ფორმდება აქტი შესრულებულ სამუშაოებზე, სადაც საიმედოდ შეფასებული შედეგებია მოცემული.

დანახარჯებს დამატებული ანაზღაურების ტიპის კონტრაქტებისათვის ამონაგები აღიარდება მოცემულ საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული ასანაზღაურებელი დანახარჯებისა და სამშენებლო ხელშეკრულებაში მოცემული საერთო მარჟის მიხედვით.

თუ შეუძლებელია სამშენებლო კონტრაქტის შედეგების საიმედოდ შეფასება, კომპანია აღიარებს ამონაგების ნაწილს, რომელიც დაკავშირებულია იმ საკონტრაქტო დანახარჯებთან, რომლის ანაზღაურებაც მოსალოდნელია; და საკონტრაქტო დანახარჯების ხარჯად აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი განხორციელდა.

საკონტრაქტო დანახარჯები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გაწევა. თუ კომპანიის ხელმძღვანელობა მოელის, რომ მთლიანი საკონტრაქტო დანახარჯები გადააჭარბებს მთლიან საკონტრაქტო ამონაგებს, მოსალოდნელი ზარალის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯად.

სამშენებლო კონტრაქტთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს. ა) დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია კონკრეტულ სამშენებლო კონტრაქტებთან; ბ) დანახარჯებს, რომლებიც დამახასიათებელია სამშენებლო კონტრაქტით გათვალისწინებული საერთო საქმიანობისათვის და შესაძლებელია მისი მიკუთვნება კონკრეტულ კონტრაქტზე; და გ) ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც დამკვეთს ერიცხება კონტრაქტით გათვალისწინებული პირობების შესაბამისად. აღნიშნული დანახარჯები შესაძლოა შემცირდეს მოულოდნელი ამონაგების წარმოშობის შედეგად, რომელიც კონტრაქტით არ იყო გათვალისწინებული. კომპანია

სამშენებლო ზედნადებში დანახარჯების განაწილებას ახორციელებს სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე. შერჩეული მეთოდი გამოიყენება მუდმივად ყველა ანალოგიური ტიპის დანახარჯისათვის. დანახარჯების განაწილება ხორციელდება სამშენებლო საქმიანობის საშუალო დონის მიხედვით.

ყველა იმ დაუმთავრებელი კონტრაქტისათვის, როდესაც გაწეული დანახარჯების თანხას დამატებული აღიარებული მოგების და გამოკლებული აღიარებული ზარალის თანხა აღემატება შუალედური ანგარიშების თანხების ჯამს, კომპანიას წარმოექმნება დამკვეთისაგან მისაღები თანხა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარსდგება მოკლევადიანი აქტივების ნაწილში. როდესაც შუალედური ანგარიშების თანხები აღემატება გაწეული დანახარჯების თანხას დამატებული აღიარებული მოგების და გამოკლებული აღიარებული ზარალის თანხას, კომპანიას წარმოექმნება დამკვეთის სასარგებლოდ გადასახდელი თანხა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარსდგება მოკლევადიანი ვალდებულებების ნაწილში.

თანხები, რომელიც დარიცხულია შესრულებული სამუშაოსთვის, მაგრამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის ანაზღაურებული დამკვეთის მიერ, წარსდგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები“.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა შემოსავლების აღიარება

სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან. მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელის, რომელიც ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, სპეციფიკიდან გამომდინარე, გადავადებული მოგების გადასახადის არსებობა აზრს კარგავს, ხოლო მიმდინარე პერიოდში მისი წარმოქმნა არ ხდება. ამიტომ, 2015 წელს წაროქმნილი გადავადებული მოგების გადასახადი კომპანიამ გააუქმა 2016 წელს.

პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, რომელიც წარდგენილია (ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი) „სხვა ხარჯების“ და „ხელფასების და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის“ მუხლში, შესაბამისად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოსმიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

შპს „ნიუ როუდ ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ქარხნის ტერიტორიის გამოყენების უფლება	შენობა- ნაგებობები	ასფალტის ქარხანა Benninghoven	სამშენებლო ტექნიკა	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება								
ნაშთი 31.12.2018-ის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-
დამატება	430,048	51,912	3,589,480	233,930	4,183	925	10,440	4,320,918
აქტივების ჩამოწერა/გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2019-ის მდგომარეობით	430,048	51,912	3,589,480	233,930	4,183	925	10,440	4,320,918
დამატება	-	342	-	-	-	12,143	1,074	13,559
აქტივების ჩამოწერა/გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2020-ის მდგომარეობით	430,048	52,254	3,589,480	233,930	4,183	13,068	11,514	4,334,477
აკუმულირებული ცვეთა								
ნაშთი 31.12.2018-ის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	25,598	860	43,711	6,027	225	39	579	77,039
ჩამოწერილი/გასული აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2019-ის მდგომარეობით	25,598	860	43,711	6,027	225	39	579	77,039
პერიოდის ცვეთა	61,435	3,484	255,646	16,939	869	1,517	2,325	342,215
ჩამოწერილი/გასული აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2020-ის მდგომარეობით	87,033	4,344	299,357	22,966	1,094	1,556	2,904	419,254
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
ნაშთი 31.12.2018-ის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2019-ის მდგომარეობით	404,450	51,052	3,545,769	227,903	3,958	886	9,861	4,243,879
ნაშთი 31.12.2020-ის მდგომარეობით	343,015	47,910	3,290,123	210,964	3,089	11,512	8,610	3,915,223

შპს „ნიუ როუდ ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

5. მარაგები

კომპანიის მარაგები შედგება:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ბიტუმი	23,810	26,919	-
ზეთი CHAMPION HEAT TRANSFER OIL	27,924	27,924	-
ძირითადი ნედლეული	167,810	27,411	-
ნაწარმოები ინერტული მასალები	152,108	26,657	-
სეპარირებული წიდა	15,380	-	-
მინერალური ფხვნილი(ფილერი)	322	754	-
საწვავი	371	238	-
სხვა ინვენტარი	4,905	4,108	-
სულ	224,820	86,600	-

6. სხვა აქტივები

„სხვა აქტივებში“ ასახულია საიჯარო ვალდებულების აღრიცხვის შედეგად წარმოქმნილი აქტივი, რომელიც ერთის მხრივ, როგორც ვალდებულება მეიჯარის მიმართ ასახულია "საიჯარო ვალდებულების" ანგარიშზე და წარმოადგენს გადასახდელი თანხებიდან დღგ-ს ნაწილს, მეორეს მხრივ კი წარმოდგენილია „სხვა აქტივები“-ს მუხლში, როგორც მომავალში ყოველთვიურად გადახდილი თანხების მიხედვით ჩასათვლელი დღგ.

„სხვა აქტივის“ წარმოადგენს საიჯარო ვალდებულების აღრიცხვის გამო წარმოქმნილი დღგ, რომელსაც ყოველთვიური გადახდების დროს კომპანია ჩაითვლის. გადახდის გარეშე მისი ჩათვლა კომპანიას არ შეუძლია, მაგრამ აქტივი ნაღიარებია, რადგან მისი წილი ვალდებულებაა თიბისი ლიზინგის წინაშე ნაღიარები.

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
გადავადებული გადახდილი დღგ-ს მიმდინარე ნაწილი	116,146	101,478	-
გადავადებული გადახდილი დღგ-ს გრძელვადიანი	375,268	482,775	-
	491,414	584,253	-

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შედგება:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	1,777,355	1,191,295	-
არაფინანსური აქტივები			
გადახდილი ავანსები	3,724	156,171	-
სულ	1,781,079	1,347,466	-

შპს „ნიუ როუდ ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები შეადგენს:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული სალაროში (ლარი)	-	5	-
ფული ბანკებში (ლარი)	86,719	403,233	-
სულ	86,719	403,238	-

9. საიჯარო ვალდებულება

კომპანიის საიჯარო ვალდებულება შეადგენს:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიანი ნაწილი	2,443,613	3,160,887	-
საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	777,870	634,298	-
საიჯარო ვალდებულებაზე საანგარიშგებო პერიოდის	25,727	30,112	-
სულ	3,247,210	3,825,297	-

კომპანიის საიჯარო ვალდებულებები გადახდის ვადების მიხედვით:

	ევრო	31.12.2019 აშშ დოლარი	ლარი	სულ
1 წლის განმავლობაში საიჯარო ვალდებულებაზე გადასახდელი თანხები	-	114,731	1,004,060	1,118,791
1-დან 5 წლამდე საიჯარო ვალდებულებაზე გადასახდელი თანხები	-	414,381	3,412,056	3,826,437
5 წელზე მეტ დროში საიჯარო ვალდებულებაზე გადასახდელი თანხები	-	171,491	-	171,491

შპს „ნიუ როუდ ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

სულ ფინანსურ იჯარაზე გადასახდელი თანხები	-	700,603	4,416,116	5,116,719
აქედან გადასახდელი პროცენტი	-	214,407	1,077,015	1,291,422
გადასახდელი ძირითადი თანხა	-	486,196	3,339,101	3,825,297
				(0)
	ევრო	31.12.2020 აშშ დოლარი	ლარი	სულ
1 წლის განმავლობაში საიჯარო ვალდებულებაზე გადასახდელი თანხები	-	116,041	1,059,905	1,175,946
1-დან 5 წლამდე საიჯარო ვალდებულებაზე გადასახდელი თანხები	-	480,479	2,377,878	2,858,357
5 წელზე მეტ დროში საიჯარო ვალდებულებაზე გადასახდელი თანხები	-	72,891	-	72,891
სულ ფინანსურ იჯარაზე გადასახდელი თანხები	-	669,411	3,437,783	4,107,194
აქედან გადასახდელი პროცენტი	-	183,846	676,138	859,984
გადასახდელი ძირითადი თანხა	-	485,565	2,761,645	3,247,210

შპს „ნიუ როუდ ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეადგენს:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	433,388	41,973	-
არაფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	39,150	-	-
სულ	472,538	41,973	-

11. საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულებები მოიცავს ყველა გადასახადის წმინდა შედეგს წლის ბოლოს მდგომარეობით და ძირითადად შედგება დამატებული ღირებულების გადასახადის ვალდებულებისგან.

შპს „ნიუ როუდ ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

12. ამონაგები

კომპანიის ამონაგები შეადგენს:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები ასფალტის რეალიზაციიდან	15,199,455	4,133,142	-
ამონაგები მასალების რეალიზაციიდან	23,110	23,365	-
ამონაგები ტექნიკებით მომსახურებიდან	-	2,119	-
სულ	15,222,565	4,158,625	-

13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება შეადგენს:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
შექმნილი/ნაწარმოები სმფ	7,694,061	2,215,968	-
ბუნებრივი აირის ხარჯი	1,031,955	411,141	-
სახელფასო ხარჯი	338,393	134,381	-
სატრანსპორტო ხარჯი	797,748	92,119	-
საწვავის ხარჯი	22,996	14,677	-
ცვეთა	342,216	77,038	-
სხვა ხარჯი	205,240	67,435	-
	10,432,609	3,012,759	-

შპს „ნიუ როუდ ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეადგენს:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
პერსონალის ხარჯი	134,565	-	-
საწვავის ხარჯი	6,667	2,257	-
საოფისე ინვენტარი	4,407	3,852	-
ბანკის მომსახურების საკომისიო	1,553	882	-
სხვა საერთო ხარჯი	62,314	2,560	-
	209,506	9,551	-

15. მიწოდების ხარჯები

კომპანიის მიწოდების ხარჯები შეადგენს:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
რეკლამის ხარჯი	-	230	-
	-	230	-

შპს „ნიუ როუდ ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

16. საპროცენტო ხარჯი (ნეტო)

კომპანიის საპროცენტო ხარჯი (ნეტო) შეადგენს:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო	454,988	269,119	-
სახელმწიფო პროგრამა "აწარმოე საქართველოში"	(310,356)	(171,630)	-
	144,632	97,489	-

17. არასაოპერაციო შემოსავალი

კომპანიის არასაოპერაციო შემოსავალი შეადგენს:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
კომპენსაციის ღირებულება (პირგასამტეხლო)	-	1,737,383	-
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ზედმეტობა	84,428	-	-
არასაოპერაციო მოგება (გადაფასება)	-	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	618	-	-
	85,046	1,737,383	-

შპს „ნიუ როუდ ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

18. არასაოპერაციო ხარჯი

კომპანიის არასაოპერაციო ხარჯი შეადგენს:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ჯარიმა მშენებლობის ნებართვაზე	-	4,000	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	37	2,300	-
	37	6,300	-

19. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი), ნეტო

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
ეფექტი საიჯარო ვალდებულებაზე	(57,971)	17,591	-
	(57,971)	17,591	-

20. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო რისკები, ამ რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

კაპიტალის მართვის მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისათვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგება კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისათვის;
- შეინარჩუნოს ფინანსური სიძლიერე ახალი ბიზნესის ზრდისა და კაპიტალის მფლობელთა დაკმაყოფილების უზრუნველყოფის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური აქტივების სახეობების მიხედვით:

შპს „ნიუ როუდ ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბერი:

ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბერი					
	0-3 თვემდე	3 თვიდან	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	403,238	-	-	-	403,238
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	1,191,295	-	1,191,295
სულ ფინანსური აქტივები	403,238	-	1,191,295	-	1,594,533

კომპანიის ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბერი:

ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბერი					
	0-3 თვემდე	3 თვიდან	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	86,719	-	-	-	86,719
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	985,795	791,560	-	-	1,777,355
სულ ფინანსური აქტივები	1,072,514	791,560	-	-	1,864,074

შპს „ნიუ როუდ ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანია დგას ფინანსური სირთულეების წინაშე ვალდებულებების დაფარვისას და მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც დაფუძნებულია დარჩენილ არადისკონტირებულ სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე. დაფარვები, რომლებიც ექვემდებარება შეტყობინების საფუძველზე ანაზღაურებას, განიხილება, თითქმის შეტყობინება დაუყოვნებლივ მოხდა, თუმცა კომპანია გამოცდილებით იმედოვნებს, რომ ბევრი მომწოდებელი ერთდროულად არ მოითხოვს ვალდებულებების დაფარვას.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბერი					
	0-3 თვემდე	3 თვიდან	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულება	41,252	623,158	3,005,312	155,575	3,825,297
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	41,973	-	-	41,973
სულ ფინანსური ვალდებულებები	41,252	665,131	3,005,312	155,575	3,867,270
 ლიკვიდურობის სხვაობა	 361,986	 (665,131)	 (1,814,017)	 (155,575)	 (2,272,737)
 აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	 361,986	 (303,145)	 (2,117,162)	 (2,272,737)	

შპს „ნიუ როუდ ჯგუფი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბერი					
	0-3 თვემდე	3 თვიდან	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულება	40,358	763,240	2,373,525	70,087	3,247,210
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	413,173	20,215	-	-	433,388
სულ ფინანსური ვალდებულებები	453,531	783,455	2,373,525	70,087	3,680,598
ლიკვიდურობის სხვაობა	618,983	8,105	(2,373,525)	(70,087)	(1,816,524)
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	618,983	627,088	(1,746,437)	(1,816,524)	

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთებიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ან ნაკლოვანებით, ან გარე მოვლენებით, რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად. გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი მოვლენებით, როგორიცაა თაღლითობა, წყალდიდობა, ხანძარი, მიწისძვრა, და ა.შ.

საბაზრო მოვლენები როგორიცაა დეფოლტი ან ღირებულების ცვლილებები არ მოისაზრება საოპერაციო რისკებში. საოპერაციო რისკში კომპანია მოისაზრებს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს რომ კომპანიას შეიძლება დაეკისროს სანქციები ან გაუფუჭდეს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში არ იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

კომპანია საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილაცია;
- მოვალეობების ადეკვატური გადანაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუკერძოებელი პირების მიერ;
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი;
- კონტროლებისა და პროცედურების დოკუმენტირება შიდა ინსტრუქციების სახით;
- საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათ გასაწესებლად საჭირო კონტროლების და პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

21. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები. შესაბამისად არ არის მოლოდინი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნის და სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ არის წარდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში

საგადასახადო კანონმდებლობა - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შესაძლოა გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მისი საგადასახადო მიდგომა არის კანონმდებლობის შესაბამისი. შესაბამისად, პოტენციურ საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „ნიუ როუდ ჯგუფის“ დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგებები დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 21 სექტემბერს.