

შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.....	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	16
5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები.....	16
6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები.....	17
7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
8 ძირითადი საშუალებები	23
9 არამატერიალური აქტივები	23
10 მარაგები.....	24
11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
12 ვადიანი დეპოზიტები.....	25
13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	25
14 საწესდებო კაპიტალი	26
15 სახელმწიფო გრანტები	26
16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	26
17 ამონაგების ანალიზი, კატეგორიების მიხედვით	26
18 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	27
19 დისტრიბუციის ხარჯები	27
20 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	27
21 სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	27
22 ფინანსური შემოსავლები, ნეტო.....	27
23 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	28
24 ფინანსური რისკების მართვა	29
25 რეალური ღირებულება შეფასება	31
26 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	33

დანართი: მმართველობითი ანგარიშგება - ბიზნესის მიმოხილვა 2020 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს კნაუფ გიფს თბილისის პარტნიორსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს კნაუფ გიფს თბილისის (შემდგომში “კომპანია”) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

Penderhouseapers Georgia LLC

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2021 წლის 19 თებერვალი
თბილისი, საქართველო



შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	26,100	28,318
არამატერიალური აქტივები	9	280	302
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		260	260
გრძელვადიანი აქტივებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხა		213	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		26,853	28,880
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	9,722	8,635
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,140	2,527
ვადიანი დეპოზიტები	12	8,047	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	9,477	8,272
სულ მოკლევადიანი აქტივები		29,386	19,434
სულ აქტივები		56,239	48,314
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	52,345	52,345
აკუმულირებული მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		915	(6,980)
სულ საკუთარი კაპიტალი		53,260	45,365
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	15	227	245
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		227	245
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი გადავადებული შემოსავალი	15	18	18
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	2,734	2,686
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,752	2,704
სულ ვალდებულებები		2,979	2,949
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		56,239	48,314

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2021 წლის 19 თებერვალს.


გიორგი ჯაფარიძე
მარკეტინგის და გაყიდვების
დირექტორი




ირინა დადიანი
მთავარი ბუღალტერი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-33 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	26,100	28,318
არამატერიალური აქტივები	9	280	302
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		260	260
გრძელვადიანი აქტივებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხა		213	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		26,853	28,880
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	9,722	8,635
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,140	2,527
ვადიანი დეპოზიტები	12	8,047	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	9,477	8,272
სულ მოკლევადიანი აქტივები		29,386	19,434
სულ აქტივები		56,239	48,314
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	52,345	52,345
აკუმულირებული მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		915	(6,980)
სულ საკუთარი კაპიტალი		53,260	45,365
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	15	227	245
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		227	245
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი გადავადებული შემოსავალი	15	18	18
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	2,734	2,686
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,752	2,704
სულ ვალდებულებები		2,979	2,949
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		56,239	48,314

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2021 წლის 19 თებერვალს.

გიორგი ჯაფარიძე
მარკეტინგის და გაყიდვების
დირექტორი

გიორგი ლოლაძე
ფინანსური დეპარტამენტის
უფროსი

ირინა დადვანი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	17	61,821	67,693
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	18	(47,014)	(54,230)
მიწოდების თვითღირებულება	17	(1,744)	(1,946)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		13,063	11,517
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		368	198
დისტრიბუციის ხარჯები	19	(2,852)	(3,243)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(2,794)	(2,826)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	21	(1,900)	(1,542)
საოპერაციო მოგება		5,885	4,104
ფინანსური შემოსავლები, ნეტო	22	2,010	51
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		7,895	4,155
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		7,895	4,155
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		7,895	4,155

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-33 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	(დაგროვილი ზარალი) / აკუმულირებული მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	52,345	(11,135)	41,210
წლის მოგება	-	4,155	4,155
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	52,345	(6,980)	45,365
წლის მოგება	-	7,895	7,895
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	52,345	915	53,260

**შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

ათასი ლარი	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		7,895	4,155
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა და გაუფასურება	8	3,538	3,195
წარმოების დანაკარგები	21	437	459
გადავადებული შემოსავლის ამორტიზაცია	15	(18)	(162)
საპროცენტო შემოსავალი	22	(367)	(190)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული (შემოსავალი)/ზარალი, ნეტო	22	(1,643)	139
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსავალი		-	(2)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნის გაუფასურება	11	-	16
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		9,842	7,610
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		645	(1,113)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(187)	66
ცვლილება მარაგებში		(1,524)	(94)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		(1,066)	(1,141)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		367	190
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		9,143	6,659
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(1,511)	(2,115)
ვადიან დეპოზიტებზე თანხების განთავსება		(7,893)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(9,404)	(2,115)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სახსრები სახელმწიფო გრანტებიდან		-	72
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		-	72
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		1,466	(183)
ნეტო ცვლილება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებში		1,205	4,433
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	8,272	3,839
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	9,477	8,272

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-33 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „კნაუფ გიფს თბილისი“ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა ('ფასს') და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

შპს „კნაუფ გიფს თბილისი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2006 წლის 10 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2008 წლის 9 დეკემბერს კომპანია შესყიდული იქნა „Knauf International GmbH“-ის მიერ. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 205181532.

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას უშუალოდ 100%-ით ფლობდა „Knauf International GmbH“ და საბოლოოდ - „Gebr. Knauf Verwaltungsgesellschaft KG“. არც კომპანიის უშუალო და არც საბოლოო მშობელი კომპანია არ აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც საჯარო გამოყენებისთვის იქნებოდა ხელმისაწვდომი. 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰყავდა საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო მასალების, კერძოდ: თაბაშირ-მუყაოს ფილები, ლითონის პროფილები, შეღებვისთვის მოსამზადებელი საფარის (ე.წ. „პრაიმერის“), წარმოება-გაყიდვა და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიებისგან შეძენილი და იმპორტირებული სამშენებლო მასალებით ვაჭრობა.

რეგისტრაციის და საქმიანობის განხორციელების ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, ქიზიყი #17.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ამასთანავე, 2020 წლის 12 მარტს, მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კოვიდ-19 პანდემიად ოფიციალურად გამოაცხადა. პანდემიის გავლენის შეზღუდვის მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა საკარანტინო რეჟიმი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვა და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. აღნიშნულმა ზომებმა ნეგატიურად იმოქმედა ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესებზე, მათ შორის კომპანიის საქმიანობაზეც.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

კომპანიის ხელმძღვანელობამ გადადგა შესაბამისი ნაბიჯები, რათა მინიმუმამდე დაეყვანა პანდემიის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე. ადმინისტრაციული სამსახური სრულად გადაერთო დისტანციურ სამუშაო რეჟიმზე, საწარმოში კი მოხდა ყველა წესის დაცვით წარმოების პროცესის შენარჩუნება. ამის შედეგად, კომპანიის წარმოებასა და გაყიდვებზე გავლენა მაქსიმალურად იქნა შემცირებული.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ქვეყნის ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს მიიღებს, რათა მხარი დაუჭიროს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობასა და განვითარებას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იყო გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული (იხილეთ მე-5 შენიშვნა).

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში:

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია საქმიანობს. ამ კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი („GEL“).

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) კურსით. უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალები, რომელიც წარმოქმნება ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და ასევე წლის ბოლოს ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში სებ-ის სავალუტო კურსით კონვერტაციიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის უწყისში. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის უწყისში და სხვა სრულ შემოსავალში, როგორც ‘შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან, ნეტო’.

წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომელთა შეფასება ხორციელდება პირვანდელი ღირებულებით. უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლები, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი აშშ დოლარის მიმართ იყო USD 1 = GEL 3.2766, ევროს მიმართ EUR 1 = GEL 4.0233 და თურქული ლირა TRY 1 = GEL 0.4462 (2019 წლის 31 დეკემბრისთვის (USD 1 = GEL 2.8677, EUR 1 = GEL 3.2095 და თურქული ლირა TRY 1 = GEL 0.4821). დღესდღეობით საქართველოს ფარგლებს გარეთ ქართული ლარი არ არის თავისუფალ მიმოქცევაში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით და საჭიროებისამებრ, გაუფასურების ანარჩებებით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება დია აქტივის საჭირო ადგილამდე და მდგომარეობამდე მიყვანისთვის, რათა მას ჰქონდეს უნარი იმუშაოს ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო სარემონტო და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწვევითანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზირდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება ბალანსიდან.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებასა, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯებში.

ცვეთა. მიწას, დაუმთავრებელ მშენებლობას და ხმარებიდან ამოღებულ ინვენტარს ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

• მიწა და შენობა-ნაგებობა	10 - 40 წელი
• მანქანა-დანადგარები	6 - 20 წელი
• საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა	3 - 15 წელი
• ავტომობილები	6 - 8 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

აქტივის საბალანსო ღირებულება მყისიერად ჩამოიწერება მის აღდგენად თანხამდე თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე დადგენილი აღდგენადი თანხა.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები. ცალკე შეძენილი ლიცენზიები (მათ შორის პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალური აქტივები ნაჩვენებია ისტორიული ღირებულებით. არამატერიალურ აქტივებს გააჩნიათ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები და გატარებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გარეშე. ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იმისათვის, რომ არამატერიალური აქტივების თვითღირებულება გადანაწილდეს მათი შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადა არამატერიალური აქტივების მსხვილი კლასებისთვის და ფარგლები, შემდეგნაირია:

- პროგრამული უზრუნველყოფა 3 - 7 წელი
- ლიცენზიები 25 - 30 წელი

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივების, რომლებსაც ერიცხებათ ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებას განიხილავენ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ამოღებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი, გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც ძირითადად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა ხდება (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურებები ყოველი საანგარიშგებო თარიღით განიხილება შესაძლო ანულირების თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, რაც დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე და აღწერილია ქვემოთ. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღით გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიური ბაზარი გახლავთ ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კვოტირებული ფასის გავრცელებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კვოტირებულ ფასზე. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები), ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ინფორმაცია). რეალური ღირებულების დონეების იერარქიაში ცვლილებები ხორციელდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გარიგების დანახარჯები გახლავთ დამატებით დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება („AC“) არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით („ECL“). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავლი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება.

მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზირდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შემდეგი შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: „რეალური ღირებულებით, „მოგება-ზარალში ასახვით“ („FVTPL“), „რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ („FVOCI“) და ამორტიზებული ღირებულებით („AC“).

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი“) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს-მოდელში და შეფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით“.

კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს-მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულება და შემადგენლობა, წარსული გამოცდილება იმასთან დაკავშირებით, ფულადი ნაკადები როგორ მიიღებოდა შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება. კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური აქტივებისთვის ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისას გამოყენებული კრიტიკული განსჯის შესახებ ინფორმაციისთვის, იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია შეაფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებულ პროცენტის გადახდას („SPPI“).

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL). კომპანია ფლობს ორი ტიპის ფინანსურ აქტივის, რომელთათვისაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი - (i) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და (ii) ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

24-ე შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაციის მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე, რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, მათ შორის თუ როგორ აერთიანებს კომპანია მომავალ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივები გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულადი ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული. კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც მხარეს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

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

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური („catch up”) მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას („SPPI”) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურირების კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება ისე, რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

ვადიანი დეპოზიტები. ვადიანი დეპოზიტები წარმოადგენს ისეთ დეპოზიტებს, რომლებიც განთავსებულია ბანკებში და რომლის თავდაპირველი დაფარვის ვადაც სამ თვეზე მეტია.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით და შემდგომში გატარებული ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში. იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიას გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები, ჯარიმებისა და საპროცენტო განაკვეთის გარდა აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საერთოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობიდან დადგენილი გასაყიდი ფასით, შემცირებული დასრულებისათვის საჭირო დანახარჯებითა და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარცხებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივის შესაძენად გადახდილი

ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოდიან. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს ინდიკატორი, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწყისი საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის; თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსების სახით.

სახელმწიფო გრანტები. სახელმწიფო გრანტები აღიარდება რეალური ღირებულებით, როდესაც არსებობს გონივრული რწმუნება, რომ გრანტი მიღებული იქნება და კომპანია შეასრულებს ყველა დაკავშირებულ პირობას.

ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები აისახება გრძელვადიან ვალდებულებებში, გადავადებული შემოსავლის სახით და მოგება-ზარალზე დაკრედიტდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, დაკავშირებული აქტივების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დანახარჯებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები გადავადდება და წლის მოგება-ზარალში აღიარდება იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც საჭიროა იმ დანახარჯებთან შესაბამისობისათვის, რომელთა კომპენსირებაც არის გრანტის მიზანი.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების და დღგ-ის გარეშე.

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

ფასდათმობით გაყიდვები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით. მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვები 30 დღიანი საკრედიტო პირობით ხორციელდება, რაც ბაზარზე არსებული პრაქტიკის თანმიმდევრულია.

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

მომსახურების გაყიდვა – ამონაგები ტვირთების გადაზიდვიდან. კომპანია ახორციელებს ტვირთების გადაზიდვის მომსახურებას საექსპორტო ბაზარზე მის კლიენტებთან გაფორმებული ფიქსირებულ ფასიანი ხელშეკრულებების საფუძველზე. ტვირთების გადაზიდვის მომსახურების მიწოდებიდან ამონაგები აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც მომსახურების მიწოდება ხდება.

როდესაც ხელშეკრულება სამუშაოს შესრულების რამდენიმე მოვალეობას შეიცავს, ოპერაციის ფასი თითოეულ სამუშაოს შესრულების მოვალეობაზე გადანაწილდება დაკორექტირებული საბაზრო შეფასების მიდგომის საფუძველზე.

დაქირავებულ თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება ან დივიდენდების გაცემის გზით აღნიშნული მოგების განაწილება ან განაწილებულად მიჩნევა.

ფიზიკური პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს. დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით კვლავ იბეგრება შემდეგი ოპერაციები და ხარჯები: ოპერაციები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან; აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ტრანზაქციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობაზე ფასს 16-ში შეტანილი ცვლილება, რომელიც გამოიცა 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდეგ. ეს შესწორება მოიჯარეს აძლევს არჩევით შეღავათს იმის შეფასებასთან მიმართებაში COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეებს შესაძლებლობა აქვთ აირჩიონ საიჯარო ქირის დათმობის აღრიცხვა ისე აწარმოონ, თითქოს ისინი არ წარმოადგენდეს იჯარის მოდიფიკაციას. პრაქტიკული მიზანშეწონილობა ვრცელდება მხოლოდ საიჯარო ქირის დათმობებზე, რომლებიც წარმოიქმნება, როგორც COVID-19 პანდემიის პირდაპირი შედეგი და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები: იჯარის გადასახადების ცვლილებას შედეგად მოჰყვა იჯარის საზღაურის გადახედვა, რომელიც არსებითად იგივეა, ან ნაკლები, ვიდრე იჯარის საზღაური, რომელიც უშუალოდ ცვლილებამდე არსებობდა; იჯარის გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე გადასახდელ თანხებზე; და იჯარის სხვა პირობებში არ ხორციელდება არსებითი ცვლილება.

კომპანიას არ ჰქონია მოლაპარაკებები საიჯარო ქირის დათმობაზე, შესაბამისად აღნიშნული სტანდარტის ცვლილებას არ ჰქონია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2020 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა შემდეგი შესწორებული სტანდარტები, თუმცა მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის საქმიანობაზე:

- ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ასს 1-სა და ასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა-ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებები (გამოშვებული 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაში შესული იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ).

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“-(გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისათვის, რომლებიც 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ იწყება). ამ ვიწრო მასშტაბის შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, შესაბამის პირობებს აკმაყოფილებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, ამ პირობაზე უარი სესხის გამცემისგან მოპოვებულია საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას მისი საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამონაკლისი გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაში შესული იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც დაიწყო 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ბასს 1-ის შესწორებები ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირების შესახებ გამოიცა 2020 წლის იანვარში და მისი ძალაში შესვლის თავდაპირველი თარიღი იყო 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, Covid-19 პანდემიის გამო, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, ანუ 2023 წლის 1 იანვრამდე, რათა კომპანიებს შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების შედეგად კლასიფიკაციის ცვლილების დანერგვისთვის მეტი დრო ჰქონდეთ.

შემოსულობები სავარაუდო მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ასს 16, ასს 37 და ფასს 3-ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ასს 16-ის შესწორება უკრძალავს საწარმოს ძირითადი საშუალებების მუხლის ხარჯიდან საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.

ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.

ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ელიარებინა, რასაც ასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ასს 37-ით.

ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებებადა საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.

საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიხედვით საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.

ფასს 1 იძლევა საშუალებით უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკუროს სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკუროს სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მკვავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.

მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას.

შესწორებები ფასს 17 და ფასს 4-ისათვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც დაიწყო 2023 წლის 1 იანვარს, ან მის შემდგომ). შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციების მთელ რიგს, რომელიც გამიზნულია ფასს 17-ის დანერგვის, სტანდარტზე გადასვლის და გარკვეული მოთხოვნების გასაადვილებლად. ეს შესწორებები კავშირშია ფასს 17-ის 8 სფეროსთან და არ არის სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შეცვლისთვის გამიზნული. ფასს 17-ში შემდეგი შესწორებები შევიდა:

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის (შესწორებების ჩათვლით) ძალაში შევლის თარიღი გადავადდა 2 წლით იმ საანგარიშო წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; ფასს 9-ის და ფასს 4-ის გამოყენების დროებითი გამონაკლისის ფიქსირებული ვადის გასვლის თარიღი აგრეთვე გადავადდა იმ წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც დაიწყო 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- **დაზღვევის შეძენის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:** საწარმოს მოეთხოვება გაანაწილოს შეძენის ხარჯების ნაწილი დაკავშირებულ სახელშეკრულებო განახლებებზე და აღიაროს ეს ხარჯები როგორც აქტივი, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულებების გაახლებას. საწარმოებს მოეთხოვება აქტივის ანაზღაურებადობის შეფასება ყოველ საანგარიშო პერიოდზე და ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებით შენიშვნებში აქტივის შესახებ სპეციფიური ინფორმაციის უზრუნველყოფა.
- **საინვესტიციო მომსახურებისთვის მიკუთვნებადი სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა:** უნდა განხორციელდეს დაფარვის ერთეულების სარგებლის რაოდენობის და ორივე, დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების მოსალოდნელი პერიოდების იდენტიფიცირება იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებსაც გააჩნიათ ცვლადი საფასურის მიდგომა და სხვა ხელშეკრულებებისთვის ინვესტიციების დაბრუნების მომსახურებით, საერთო მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების საზღვრებში, როგორც ფულადი სახსრების ნაკადები, იქამდე, სანამ საწარმო ასრულებს მსგავს საქმიანობებს, რათა დაზღვევის მფლობელისთვის გაზარდოს დაფარვისგან მიღებული სარგებელი.
- **გადაზღვეული გაფორმებული ხელშეკრულებები- ზარალის ანაზღაურება:** როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო წამგებიანი ხელშეკრულებების ჯგუფის თავდაპირველი აღიარებისას, ან ძირითადი სადაზღვევო წამგებიანი ხელშეკრულებების ჯგუფისთვის დამატებისას, საწარმომ უნდა შეცვალოს დაკავშირებული გადაზღვევის ხელშეკრულებების ჯგუფის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა და აღიაროს შემოსულობა გაფორმებულ გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც გაფორმებული გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარდება ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარებასთან ერთად, ან მანამდე.
- **სხვა შესწორებები:** სხვა ცვლილებები მოიცავს ზოგიერთ საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსი) ხელშეკრულებების და ზოგიერთ სასესხო ხელშეკრულების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში პორტფელში - ჯგუფების ნაცვლად; რისკის შემცირების ვარიანტის გამოყენება, ფინანსური რისკების შერბილება გაფორმებული გადაზღვევის ხელშეკრულებების და რეალური ღირებულებით, მოგება ზარალში ასახვით არაწარმოებული ფინანსურ ინსტრუმენტების გამოყენებით; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი, ფასს 17-ის გამოყენებისას წინა, შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში განხორციელებული შეფასების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვა, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს სპეციალურად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებში, ვალდებულებების შესრულების ფულად ნაკადებში; სტანდარტზე გადასვლის შერჩეულიშეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის (IBOR) რეფორმა - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებების მეორე ფაზა (გამოცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაში შესულია იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ). შესწორებების მეორე ფაზა იმ საკითხებს მოიცავს, რომელიც წარმოიქმნება რეფორმების დანერგვისას, მათ შორის ათვლის წერტილის ალტერნატიული შეცვლას. შესწორებები მოიცავს შემდეგ სფეროებს:

- **IBOR- ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილებების აღრიცხვა:** ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებების თანახმად, საწარმოებმა უნდა გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, IBOR- ის რეფორმის შედეგად, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღსარიცხად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლების საშუალებით, ფასს 9 – ის B5.4.5 პუნქტის მითითებების გამოყენებით. შედეგად, აღიარებული არ არის არანაირი დაუყოვნებელი მოგება ან ზარალი . ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა ვრცელდება მხოლოდ ასეთ ცვლილებაზე და მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც ეს აუცილებელია, როგორც IBOR რეფორმის პირდაპირი შედეგი და ახალი საფუძველი ეკონომიკურად წინა საფუძვლის

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ეკვივალენტურია. იმ მზღვევლებს, რომლებიც ფასს 9-დან დროებით განთავისუფლებას იყენებენ, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. ფასს-16-ში ასევე შევიდა ცვლილებები, რის შედეგადაც მოიჯარეები მოითხოვდნენ მსგავსი პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენებას იმ საიჯარო მოდიფიკაციების აღრიცხვისას, რომლებიც ცვლიან სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძველს IBOR რეფორმის შედეგად.

- *ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არა-სახელშეკრულებო, შეღავათის 1-ლი ფაზის დასრულების თარიღი:* მე-2 ფაზაში შესული შესწორებების თანახმად, საწარმო პერსპექტიულად უნდა შეაჩეროს შეღავათების პირველი ფაზა იმ რისკის კომპონენტებზე, რომლებიც განსაზღვრული როგორც არა-სახელშეკრულებო, შემდეგი მოვლენებიდან პირველივეს დადგომისას: მაშინ, როდესაც არა-სახელშეკრულებო რისკის კომპონენტში შევა ცვლილებები, ან მაშინ, როდესაც ჰეჯირების ურთიერთობა წყდება. რისკის კომპონენტების შესწორებების პირველ ფაზაში დასრულების თარიღი მითითებული არ არის.
- *დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან:* მე-2 ფაზაში შედის დამატებითი დროებითი განთავისუფლება ბასს-ს 39 და ფასს 9 – ს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან, ჰეჯირების იმ ურთიერთობებზე, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR- ის რეფორმა.
- *ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები, რომელიც დაკავშირებულია IBOR- ის რეფორმასთან:* შესწორებები მოითხოვს განმარტებას შემდეგი საკითხების შესახებ: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიულ საბაზისო განაკვეთებზე გადასვლას, მის პროგრესს და გადასვლის შედეგად წარმოშობილ რისკებს; რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოებულებსა და არა-წარმოებულების შესახებ, რომლებსაც ჯერ გადასვლა არ განუხორციელებიათ, რომლებიც დეზაგრეგირებული არიან მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით; და (iii) IBOR- ის რეფორმის შედეგად რისკის მართვის სტრატეგიაში ნებისმიერი ცვლილების აღწერა.

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2020 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ურთიერთობა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სკდს*	353	60
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სკდს	678	692
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	მშობელი კომპანია	16	13

(*) სკდს - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები

შემოსავლებისა და დანახარჯები მუხლები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის შემდეგია:

ათასი ლარი	ურთიერთობა	2020	2019
მარაგების შეძენა	სკდს	9,558	11,916
მომსახურების შეძენა	სკდს	1,064	860
ძირითადი საშუალებების შეძენა	სკდს	475	773
საქონლის გაყიდვა	სკდს	402	243
სხვა შემოსავალი	სკდს	184	-
გაწეული მომსახურებები	სკდს	93	129
მომსახურების შეძენა	მშობელი კომპანია	82	129

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. ძირითადი ხელმძღვანელი პირები არიან კომპანიის სამი დირექტორი და გენერალური მენეჯერი. მთავარი ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი ანაზღაურება, მათ მიერ სრული განაკვეთით აღმასრულებელ ხელმძღვანელ პოზიციებზე გაწეული მომსახურებისთვის, შედგება ხელფასებისგან, ბონუსებისგან და სხვა, არაფულადი სარგებლისგან, ჯამში 958 ათასი ლარის ოდენობით (2019: 801 ათასი ლარი).

8 ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი	მიწა და შენობა- ნაგებო- ბები	ქარხანა და მოწყო- ბილობები	ავიჯის მოწყო- ბილობები და სხვა საოფისე ტექნიკა	სატრანს- პორტო საშუალე- ბები	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება						
2018 წლის 31 დეკემბერს	18,032	29,152	666	2,348	881	51,079
დამატებები	531	624	40	-	920	2,115
ტრანსფერები	-	1,096	-	-	(1,096)	-
გასვლები/ჩამოწერა	-	(113)	(46)	-	-	(159)
2019 წლის 31 დეკემბერს	18,563	30,759	660	2,348	705	53,035
დამატებები	126	145	75	87	865	1,298
ტრანსფერები	-	690	-	-	(690)	-
გასვლები/ჩამოწერა	-	(161)	(40)	(37)	-	(238)
2020 წლის 31 დეკემბერს	18,689	31,433	695	2,398	880	54,095
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება						
2018 წლის 31 დეკემბერს	3,825	16,173	213	1,507	-	21,718
ცვეთის ხარჯი	613	2,246	80	219	-	3,158
გასვლები/ჩამოწერა	-	(113)	(46)	-	-	(159)
2019 წლის 31 დეკემბერს	4,438	18,306	247	1,726	-	24,717
ცვეთის ხარჯი	506	2,310	78	170	-	3,064
გაუფასურების ხარჯი	452	-	-	-	-	452
გასვლები/ჩამოწერა	-	(161)	(40)	(37)	-	(238)
2020 წლის 31 დეკემბერს	5,396	20,455	285	1,859	-	27,995
საბალანსო ღირებულება						
2019 წლის 31 დეკემბერს	14,125	12,453	413	622	705	28,318
2020 წლის 31 დეკემბერს	13,293	10,978	410	539	880	26,100

დაუმთავრებელი მშენებლობები ძირითადად მოიცავს ქარხნისა და მოწყობილობების კაპიტალურ რემონტს. დასრულებისთანავე აქტივები გადავა „ქარხანა და მოწყობილობებში“.

9 არამატერიალური აქტივები

2018 წლის 8 ივნისს კომპანიამ შეიძინა თაბაშირისა და გაგის (მაქსიმალური ლიმიტით 662 და 832 ტონა) მოპოვების ლიცენზია საქართველოს ბუნებრივი რესურსებისა და გარემოს დაცვის სამინისტროსგან 273 ათასი ლარის ღირებულებითა და 25-წლიანი სასიცოცხლო ვადით.

10 მარაგები

ათასი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	3,714	3,514
სავაჭრო საქონელი	3,340	3,158
მზა პროდუქცია	1,795	983
სათადარიგო ნაწილები	816	908
სხვა	57	72
სულ მარაგები	9,722	8,635

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში ხარჯის სახით ჩამოიწერა 36,695 ათასი ლარის (2019: 43,010 ათასი ლარის) მარაგი.

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნა	1,123	1,294
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(40)	(40)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	1,083	1,254
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები	680	88
გადახდილი ავანსები	371	1,182
სხვა მოთხოვნები	6	3
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა 31 დეკემბერს	2,140	2,527

2020 წლის 31 დეკემბერს, სავაჭრო მოთხოვნა გაუფასურების ზარალის ანარიცხის გარეშე, 282 ათასი, 29 ათასი და 7 ათასი ლარის ოდენობით, დენომინირებულია ევრო, რუბლსა და დოლარში, შესაბამისად (2019: - ევროში დენომინირებული - 114 ათასი ლარი და დოლარში დენომინირებული - 53 ათასი ლარი).

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად მომსახურების ვადის განმავლობაში ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. საკრედიტო ზარალი საექვო და სხვა მოთხოვნებისათვის იყო უმნიშვნელო. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. გამარტივებული მეთოდის გამოყენების შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 3-სა და 24-ში.

2020 წლის 31 დეკემბერს საბალანსო ღირებულება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

ათასი ლარი	სავაჭრო მოთხოვნა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	სხვა ფინანსური მოთხოვნები	სულ სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები
- მოკლევადიანი	657	-	657
- 30 დღეზე დაკლებით ვადაგადაცილებული	-	-	-
- 30-60 დღით ვადაგადაცილებული	158	-	158
- 60 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	308	-	308
სულ (მთლიანი სააღრიცხვო ღირებულება)	1,123	-	1,123
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(40)	-	(40)
სულ (სააღრიცხვო ღირებულება)	1,083	-	1,083

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბერს საბალანსო ღირებულება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

ათასი ლარი	სავაჭრო მოთხოვნა მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	სხვა ფინანსური მოთხოვნები	სულ სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები
- მოკლევადიანი	831	-	831
- 30 დღეზე დაკლებით ვადაგადაცილებული	53	-	53
- 30-60 დღით ვადაგადაცილებული	236	-	236
- 60 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	174	-	174
სულ (მთლიანი სააღრიცხვო ღირებულება)	1,294	-	1,294
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(40)	-	(40)
სულ (სააღრიცხვო ღირებულება)	1,254	-	1,254

12 ვადიანი დეპოზიტები

ხელმძღვანელობა თავისუფალ ფულად სახსრებს აბანდებს საქართველოში არსებული ბანკების გრძელვადიან დეპოზიტებში. დეპოზიტორების საკრედიტო რეიტინგი მოცემულია მე-13 განმარტებით შენიშვნებში. 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას განთავსებული ჰქონდა 8,047 ათასი ლარის ოდენობის დეპოზიტი, დენომინირებული ევროში, წლიური საპროცენტო განაკვეთით 2%, ვადით 2021 წლის 29 ნოემბრამდე.

კომპანიის გრძელვადიანი დეპოზიტი არ იყო ვადაგადაცილებული 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ვადიან დეპოზიტებზე დარიცხული პროცენტები აღირიცხება როგორც ფინანსური შემოსავალი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რომელმაც 2020 წლისთვის შეადგინა 15 ათასი ლარი.

13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	-	-
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში, დენომინირებული:		
ლარში	6,316	2,701
ევროში	2,450	4,786
დოლარში	684	758
რუბლი	27	27
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9,477	8,272

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების კრედიტის ხარისხის შეჯამება შემდეგნაირად შეიძლება Fitch-ის რეიტინგის საფუძველზე:

ათასი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული		
- B რეიტინგზე მეტი	9,477	8,272
სულ	9,477	8,272

14 საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის 23 მაისს, კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების მიხედვით, საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 3,000 ათასი ლარით და 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 52,345 ათასი ლარს.

15 სახელმწიფო გრანტები

კომპანიამ მოიპოვა ნაწილობრივი დაფინანსება Deutsche Investments und Entwicklungsgesellschaft-სგან (შემდგომში - DEG) ახალი ტრენინგ ცენტრის ასაშენებლად და აღიარა ის გადავადებულ შემოსავალში შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2020	2019
გადავადებული შემოსავალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	263	425
მიღებული ახალი გრანტები	-	-
გადავადებული შემოსავლის ამორტიზაცია დაკავშირებულ ცვეთასთან შესაბამისობისათვის	(18)	(162)
გადავადებული შემოსავალი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	245	263

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადავადებული შემოსავლის მიმდინარე და გრძელვადიანი წილი გადანაწილებულია შემდეგნაირად: 18 ათასი ლარი და 227 ათასი ლარი (2019: 18 ათასი ლარი და 245 ათასი ლარი).

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	1,880	2,131
სხვა ფინანსური ვალდებულება	75	-
სულ ფინანსური ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ამორტიზებული ღირებულებით	1,955	2,131
თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის დანახარჯები	466	458
სხვა	313	97
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	2,734	2,686

104 ათასი ლარის, 1,003 ათასი ლარის (2019: 186 ათასი ლარი, 1,211 ათასი ლარი) ღირებულების სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები გამოსახულია აშშ დოლარსა და ევროში, შესაბამისად.

17 ამონაგების ანალიზი, კატეგორიების მიხედვით

ათასი ლარი	2020	2019
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	35,986	39,171
პროდუქციის რეალიზაცია გადასაყიდად	23,991	26,435
ამონაგები ტვირთების გადაზიდვიდან	1,744	1,946
სხვა	100	141
სულ ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	61,821	67,693

ფასს 15-ზე გადასვლის შემდეგ, ტვირთების გადაზიდვიდან მიღებული ამონაგები წარდგენილია, როგორც ცალკე შესრულების მოვალეობა. შესაბამისი ტვირთების გადაზიდვის ხარჯები წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, „მიწოდების თვითღირებულების“ ნაწილში.

18 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი ლარი	2020	2019
გამოყენებული ნედლეული და სახარჯი მასალები	36,695	43,010
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	3,682	3,479
ენერგიისა და კომუნალური ხარჯების ხარჯი	3,257	4,095
ცვეთის დანახარჯები	2,821	2,875
წარმოების სხვა ხარჯები	559	771
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	47,014	54,230

19 დისტრიბუციის ხარჯები

ათასი ლარი	2020	2019
ტრანსპორტირების ხარჯი	989	1,430
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯი	947	942
თანამშრომელთა ხელფასი და სარგებელი	916	871
დისტრიბუციის დანახარჯები, სულ	2,852	3,243

20 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ლარი	2020	2019
პროფესიული მომსახურების ღირებულება	1,430	1,272
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	494	445
დაცვის ხარჯი	134	135
კომუნალური	116	153
ცვეთის ხარჯი	112	156
მივლინების ხარჯი	47	259
საოპერაციო იჯარის დანახარჯები	39	46
პროგრამული უზრუნველყოფის საფასური	179	180
სხვა ხარჯი	243	180
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ	2,794	2,826

21 სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათასი ლარი	2020	2019
ძირითადი საშუალების გაუფასურება	452	-
საგადასახადო ხარჯი მოგების გადასახადის გარდა	443	499
წარმოების ზენორმატიული ზარალის ხარჯი	437	459
რემონტისა და შენახვის ხარჯი	337	367
დაზღვევის ხარჯი	89	102
წარმომადგენლობითი ხარჯი	8	47
სხვა ხარჯი	134	68
სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ	1,900	1,542

22 ფინანსური შემოსავლები, ნეტო

ათასი ლარი	2020	2019
უცხოური ვალუტის გაცვლის სხვაობები, ნეტო	1,643	(139)
საპროცენტო შემოსავალი	367	190
სულ ფინანსური შემოსავლები, ნეტო	2,010	51

23 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

გარემოს დაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას, გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დროდადრო კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სასამართლო სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული კონსულტაციაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით და შესაბამისად, ანარიცხი შექმნილი არ არის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ჩართული იყო სამართალწარმოების პროცესში შპს „თანადგომა 1“-თან და ინდივიდუალურ მეწარმესთან, რკინიგზის ერთი მონაკვეთის გამოყენების უფლებაზე, რომელიც ინდივიდუალური მეწარმის საკუთრებაშია და რომელიც იჯარით არის გადაცემული შპს „თანადგომა 1“-ზე გარკვეული პერიოდით. კომპანიამ აღნიშნულ დავასთან დაკავშირებული ავანსი 55 ათასი ლარის ოდენობით ჩამოწერა 2020 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავალის ანგარიშგებაში.

სასამართლოს გადაწყვეტილების საფუძველზე, კომპანიამ 260 ათასი ლარის ოდენობის თანხა საქართველოს იუსტიციის უმაღლესი საბჭოს საერთო სასამართლოს დეპარტამენტის სადეპოზიტო ანგარიშზე განათავსა გარანტიის სახით შპს „თანადგომა 1“-ისა და ინდივიდუალური მეწარმის სასარგებლოდ. აღნიშნული თანხა 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებში წარდგენილია „გრძელვადიანი აქტივების“ ნაწილში 260 ათასი ლარის ოდენობით.

24 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის უდიდესი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას. **ზღვრები.** კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის ერთ პარტნიორთან, ან პარტნიორების ჯგუფთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. საკრედიტო რისკის ზღვრების დაწესება პროდუქტისა და დარგის მიხედვით ხელმძღვანელობის მიერ რეგულარულად მტკიცდება. მსგავსი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება რეგულარულ საფუძველზე და ექვემდებარება წლიურად, ან უფრო მეტი სიხშირით გადახედვას. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა კომპანიასთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რეგულარულ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

საკრედიტო ზღვრები ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ ანალიზს ექვემდებარება და მის მიერვე მტკიცდება. საკრედიტო რისკის არსებობის მონიტორინგის განსახორციელებლად, იქმნება რეგულარული ანგარიშები სტრუქტურირებული ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ორიენტირებულია კლიენტის ბიზნესს და ფინანსურ წარმადობაზე. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედება მომხმარებელთან უარყოფითი კრედიტ უნარიანობით, მოხსენებულია და განხილულია ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაქტების წარმადობას და თვალყურს ადევნებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი ეფუძნება კლიენტების გადახდების პროფილს და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ამ პერიოდის განმავლობაშია განცდილი. ისტორიული ზარალის განაკვეთები კორექტირდება იმ მაკროეკონომიკური ფაქტორების მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის ასახვად, რომელსაც გავლენა აქვს კლიენტის მიერ მოთხოვნების ანგარიშსწორების უნარზე. ვინაიდან სავაჭრო მოთხოვნების 80% ადგილობრივი კლიენტებისგან არის, კომპანიამ გააანალიზა ქართული მაკროეკონომიკური სცენარები და შესაბამისი შეწონვები საქართველოს ეროვნული ბანკის პუბლიკაციის მიხედვით. კომპანიამ გამოავლინა, რომ საქართველოს მშპ და ქართული ლარისა და აშშ დოლარის გაცვლის კურსები ყველაზე შესაფერისი ფაქტორებია და შესაბამისად აკორექტირებს ისტორიული ზარალის განაკვეთებს ამ ფაქტორებში მოსალოდნელ ცვლილებებზე.

24 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ისტორიული საკრედიტო ზარალი წინასწარგანსაზღვრულ პერიოდში არ არსებობდა, შედეგად, გაანგარიშებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო. შესაბამისად, საპროგნოზო ინფორმაციის დაშვებები განისაზღვრა, როგორც უმნიშვნელო.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მსხვილი კლიენტები შედგებოდა 3 კონტრაქტისგან (2019: 3 კონტრაქტი). ასეთი კლიენტებისგან სავაჭრო მოთხოვნები სულ იყო 499 ათასი ლარი (2019: 537 ათასი ლარი) ან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხის 43% (2019: 42%).

კომპანიის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკისადმი აქტივების კლასების მიხედვით შემდეგია:

ათასი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 11)		
- სავაჭრო მოთხოვნები	1,083	1,255
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 12, 13)		
- მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ანგარიშები	9,477	8,272
- ვადიანი დეპოზიტები	8,047	-
სულ საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,607	9,527

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან: (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) საპროცენტო განაკვეთები და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კაპიტალის მგრძნობელობა საბაზრო რისკებისადმი, რომელიც ეფუძნება ფაქტორში ცვლილებებს მაშინ, როდესაც დანარჩენი ფაქტორები რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ნაკლებსავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და ცვლილებები გარკვეულ ფაქტორებში შესაძლოა ურთიერთკავშირში იყოს-მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსებში

სავალუტო რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ათასი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი			2019 წლის 31 დეკემბერი		
	მონეტარულ- ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	მონეტარულ- ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	7,400	(586)	6,814	3,956	(734)	3,222
აშშ დოლარი	684	(359)	325	758	(186)	572
ევრო	10,497	(1,010)	9,487	4,786	(1,211)	3,575
რუბლი	27	-	27	27	-	27
სულ	18,608	(1,955)	16,653	9,527	(2,131)	7,396

24 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებს. კაპიტალში ინვესტირება და არაფულადი აქტივები არ გაითვალისწინება სავალუტო რისკების შეფასებისას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კაპიტალის სენსიტიურობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	32	57
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	(32)	(57)
ევროს გამყარება 10%-ით	949	358
ევროს გაუფასურება 10%-ით	(949)	(358)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთში უარყოფითი მოძრაობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდულ თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ზრდით ან მოზიდული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისთვის. კომპანიას აქ აქვს არც პროცენტთან აქტივი და არც ვალდებულება.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. როდესაც დავალიანების თანხა არ არის დაფარული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების მიხედვით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა სავაჭრო ვალდებულება მოთხოვნილი იყო და დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადის მიხედვით, 1 თვეში გადასახდელი.

25 რეალური ღირებულება შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

იმ აქტივების, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ანალიზი, რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

25 რეალური ღირებულება შეფასება (გაგრძელება)

	2020 წლის 31 დეკემბერი				2019 წლის 31 დეკემბერი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
<i>ათასი ლარი</i>								
აქტივები								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	9,477	-	9,477	-	8,272	-	8,272
- ვადიანი დეპოზიტები	-	8,047	-	8,047	-	-	-	-
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	1,083	1,083	-	-	1,255	1,255
სულ აქტივები	-	17,524	1,083	18,607	-	8,272	1,255	9,527
ვალდებულებები								
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,955	1,955	-	-	2,131	2,131
სულ ვალდებულებები	-	-	1,955	1,955	-	-	2,131	2,131

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კვოტირებული აქტიურ ბაზარზე, რეალური ღირებულება შეფასდა შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების (რომელთა მიღება მოსალოდნელია) დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებულის, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაქტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

26 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (a) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (b) სავალო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (c) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (c) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. ამასთან, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიაა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივები მოექცა ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულის კატეგორიაში და კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება გატარდა ამორტიზირებული ღირებულებით.

შპს კნაუფ გიპს თბილისი

საქმიანობის მიმოხილვა - ხელმძღვანელობის ანგარიში

1. კომპანია, მისი განვითარება, საქმიანობა, პოზიცია:

ზოგადი ინფორმაცია. კნაუფი არის ბაზარზე სამშენებლო მასალების წარმოების წამყვანი, მრავალნაციონალური კომპანია. კომპანია დაფუძნებულია ოჯახური ბიზნესის პრინციპებზე, რომელმაც თავისი საქმიანობა გლობალური მასშტაბის კომპანიად აქცია, შეინარჩუნა რა ფუნდამენტალური ღირებულებები, როგორცაა თანამშრომლობა, ერთობლიობა, პარტნიორობა.

1993 წელს კომპანიამ გააფართოვა თავისი საქმიანობის სფერო ყოფილ საბჭოთა კავშირის ქვეყნებში.

ჩვენი საწარმო აღჭურვილია თანამედროვე დანადგარებით და იყენებს საერთაშორისო ჯგუფში წარმოების დადგენილ ტექნოლოგიას. ვაწარმოებთ იგივე ხარისხის მასალებს, როგორც იწარმოება კნაუფის გერმანიის საწარმოებში. კნაუფის ჯგუფი შედგება 200 კომპანიისგან, მსოფლიოს 50 ქვეყანაში. საქართველოში კნაუფის ჯგუფი უკვე 22 წელია რაც ოპერირებს. თავდაპირველად კომპანია დაკავებული იყო კნაუფის პროდუქციის იმპორტით და გაყიდვებით საქართველოში. თუმცა, 2006 წელს კნაუფმა შექმნა მარკეტინგული კომპანია შპს „კნაუფ მარკეტინგ თბილისი“, რომლის პირველადი საქმიანობა იყო სამშენებლო მასალების იმპორტი.

2008 წელს საქართველოში, კნაუფის ჯგუფმა დაიწყო სამშენებლო მასალების წარმოება ახლად დაფუძნებული შვილობილი კომპანიის, შპს „კნაუფ გიპს თბილისის“ მეშვეობით („კომპანია“).

2013 წლის 4 იანვარს, ეს ორი კომპანია გაერთიანდა ერთი კონტროლის ქვეშ (100% Knauf International GmbH-ს).

ადგილობრივად წარმოებული მასალები იყიდება საქართველოში და ასევე გადის ექსპორტზე ძირითადად დილერების მეშვეობით, რომლებიც არ წარმოადგენენ კომპანიასთან აფილირებულ მხარეებს.

გარდა ადგილზე წარმოებული მასალების რეალიზებისა, კნაუფი ეწევა ზოგიერთი პროდუქციის იმპორტს, საერთო რეგულაციების მქონე ორგანიზაციებიდან: სხვადასხვა ტიპის მშრალი ნარევეები (Knauf თურქეთი), საიზოლაციო მასალა, მინა-ბამბა, ქვა-ბამბა, (Knauf Insulation თურქეთი), აქსესუარები (Knauf თურქეთი, გერმანია), Aquapanel მასალები (რუსეთი), ფილები, პროფილები, მშრალი ნარევეები (რუსეთი), ჭერის მინერალური (AMF) ფილები (გერმანია). ეს პროდუქცია, ასევე ძირითადად იყიდება დილერების მეშვეობით.

კნაუფი არის საწარმოო კომპანია. ჩვენ არ ვეწევიტ ინვესტირებას მშენებლობაში და გაყიდვებში. რეგიონში ძირითადად ვმოღვაწეობთ ბაზარზე არსებული, კარგად დამკვიდრებული კომპანიების დახმარებით.

მათი დახმარებით ჩვენ ვაკეთებთ ბაზრის ანალიზს, ვწერავთ ახალ პროგრამებს, სისტემებს, ორგანიზებას ვუწევთ რიგ ღონისძიებებს რეკლამისთვის და ვაჭრობისთვის, ვატარებთ სწავლებებს და სემინარებს რეგიონში, რაც ხელს გვიწყობს უკეთ გავიგოთ კლიენტის საჭიროებები და მათი მოთხოვნები.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები: კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინდიკატორები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2020	2019
შემოსავალი	61,821	67,693
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(47,014)	(54,230)
მიწოდების თვითღირებულება	(1,744)	(1,946)
მთლიანი მოგების მარჟა	21%	17%
წმინდა მოგება	7,895	4,155
ჯამური აქტივები	56,239	48,314
ჯამური კაპიტალი	53,260	45,365

ძირითადი ცვლილებების განმარტებები:

გაფართოებაზე ორიენტირებული ბიზნესი, რა თქმა უნდა, ვერ აიცილებს იმ სირთულეებს, რაც გამოწვეულია COVID-19-თან დაკავშირებულ მსოფლიო პანდემიასთან, მშენებლობების ტემპის შეჩერება, მოსახლეობის მსყიდველობითი უნარის შემცირება, რა თქმა უნდა, პირდაპირ ზეგავლენას ახდენს სამშენებლო მასალების რეალიზაციაზე. პანდემიიდან გამომდინარე სახელმწიფომ მიიღო რეგულაციები 2020 წლის 21 მარტიდან, რამაც გამოიწვია კომპანიის შემოსავლების შემცირება. 2020 წლის მარტში და აპრილში კომპანიის დილერების გარკვეულმა რაოდენობამ ვერ შეძლო ონლაინ ვაჭრობის ნებართვის მოპოვება. ასევე ამ პერიოდში შეჩერებული იყო მშენებლობები მთელი ქვეყნის მასშტაბით.

2. განვითარების სამომავლო გეგმები

კომპანიის მთავარი ამოცანა არის განავითაროს საბოლოო მომხმარებელზე გათვლილი სავაჭრო ნიშანი, რომელიც მოითხოვს სტრატეგიული განვითარების გრძელვადიან გეგმას ასევე ყოველდღიური ოპერაციების ეფექტურ მართვას.

მოკლევადიან პერსპექტივაში კომპანიის მიზანია თავად, ადგილობრივად აწარმოოს მაღალი ხარისხის პროდუქცია ან გამოიყენოს გარე რესურსები, რომლებიც აკმაყოფილებენ კნაუფის სტანდარტებს. კომპანიამ უკვე შექმნა თაბაშირის, ფოლადის პროფილის, დასაგრუნტი მასალების, მზა ნარევების, ცემენტის მშრალი ნარევების ადგილობრივი წარმოება Caparol-ის ბაზაზე და ჩვენი პარტნიორი კომპანიების მიერ წარმოებული მეტალის კონსტრუქციების აქსესუარების შეძენა და გადაყიდვა.

სამომავლოდ კომპანია გეგმავს აწარმოოს თაბაშირის მშრალი ნარევები, რომელიც არის ჩვენი სისტემის ერთ ერთი მთავარი ნაწილი. ჩვენი გრძელ ვადიანი სტრატეგია მოიცავს სამშენებლო ბაზარზე პორტფელის დივერსიფიცირებას, ახალი მიმართულებების განვითარებას და შესრულებას, ასე, რომ ჩვენ შევძლებთ კომპლექსურად გადაწყვეტილებების შეთავაზებას.

კნაუფის საოჯახო ბიზნესის გაფართოებამ მსოფლიოში შესაძლებლობა მოგვცა მომავალში დაიგეგმოს კიდევ ახალი პროდუქტის - ჭერის სამუშაოებისათვის არმსტრონგის მასალების შემოტანა და რეალიზაცია.

3. ინფორმაცია ფილიალებზე /კომპანიის სავაჭრო ადგილებზე

კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ფილიალი. კომპანია ფლობს საწყობებს თბილისსა და ბათუმში, რომელიც გამოიყენება სავაჭრო ოპერაციებისათვის.

4. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინდიკატორები შესაბამისი განმარტებებით წინა წლის მაჩვენებლების ცვლილებებთან დაკავშირებით მოცემულია ზედა პარაგრაფში „ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები“.

საკუთარი წარმოებული პროდუქციის წილი ჯამურ გაყიდვებში 60%-ია. დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი რჩება სტაბილური მიმდინარე და გასულ წელს და შეადგენს 87, რომელთაგან 17 ქალბატონია. კომპანიას გააჩნია კარგად სტრუქტურირებული პერსონალის მართვის პოლიტიკა და მხოლოდ შესაფერისი მუშაობის გამოცდილების, კვალიფიკაციის მქონე კანდიდატები არიან დასაქმებული.

5. წლიურ ფინანსურ ანგარიშები მოცემული ხარჯების დამატებითი განმარტებები

კნაუფის ბრენდის ლოგოტიპი განასხვავებს მას და ხდის კომპანიას ცნობილს მსოფლიოში. კომპანიამ შეძლო შეექმნა ძლიერი ბრენდი საქართველოს ბაზარზე, რომელიც აღიქმება ხარისხის, პროფესიონალიზმის და სათანადო მზრუნველობის სინონიმად. 2013 წლიდან კომპანია ფლობს ბუნებრივი რესურსების კვლევის ნებართვას. ნებართვა მოქმედებს ბუნებრივ რესურსებზე როგორცაა თაბაშირის ქვა, მდებარეობს „წყალთბილა“-ში, ახალციხის რაიონში. აღნიშნულ ტერიტორიაზე ამჟამად მიმდინარეობს მიწების საკუთრებაში მიღების პროცედურები. ადგილობრივად ნედლი მასალების მოპოვებამდე კომპანია იყენებს აზერბაიჯანის ქვას, რომელიც მიეწოდება რკინიგზით. კომპანიის მენეჯმენტს ინდუსტრიაში აქვს მუშაობის საკმარისი გამოცდილება, ისინი 100% ჩართული არიან კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაში, რაც შესაძლებელს ხდის თვალყური ადევნონ ცვლილებებს ბიზნესში და მოქნილი იყვნენ ცვლილებების მიმართ.

6. მთავარი რისკები

საკრედიტო რისკი. კომპანია თავის თავზე იღებს საკრედიტო რისკს, ეს არის რისკი რომლის დროს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთმა მხარემ შეიძლება მიაყენოს ფინანსური ზარალი მეორე მხარეს საკუთარი ვალდებულებების არ შესრულებით. საკრედიტო რისკი წარმოიშობა ფულის და ფულის ეკვივალენტის, ბანკში ვადიანი დეპოზიტების, კლიენტების დებიტორული დავალიანებების შემთხვევაში. საბანკო გარანტიები გამოიყენება ზოგიერთ კლიენტთან მიმართებაში, მაშინ როდესაც სხვა კლიენტებთან კომპანია საქმიანობს წლების განმავლობაში ჩამოყალიბებული ნდობის საფუძველზე. გაყიდვების, საფინანსო და იურიდიული დეპარტამენტების ვალდებულება არის საეჭვო დებიტორული დავალიანებების დამუშავება და კონტროლი.

პროდუქტის რისკი. ეს რისკი დაკავშირებულია პროდუქტის ვადიანობასთან. კომპანიას იშვიათად შეიძლება ჰქონდეს შემთხვევა, როდესაც საკუთარი წარმოების პროდუქციას რეალიზებამდე ამოწუროს მოხმარების ვადა. თუმცა პროდუქტის მოხმარების ვადის ამოწურვის რისკი მაღალია იმპორტირებული საქონლის შემთხვევაში.

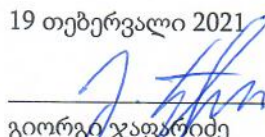
კნაუფის შიდა პოლიტიკა მკაცრად კრძალავს ექსპლუატაციაში, აგრეთვე ბაზარზე გაყიდვაში ვადაგასული მასალების გამოყენებას. ვადაგასული პროდუქციის ჩამოწერა ხდება ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად.

სავალუტო რისკი. დღევანდელ პირობებში სავალუტო რისკი საკმაოდ მნიშვნელოვანია ეროვნული ვალუტის გაუფასურების ტენდენციიდან გამომდინარე და ერთის მხრივ იწვევს ბიზნესებისთვის პოტენციურ დანაკარგებს, ხოლო მეორეს მხრივ ინფლაციურად ზრდის ფასებს. რაც საბოლოო ჯამში იწვევს შემოსავლების შემცირებას.

სხვა რისკები. როგორც უკვე აღვნიშნეთ, COVID-19-თან დაკავშირებულ მსოფლიო პანდემიამ მნიშვნელოვნად დააზიანა მსოფლიო ეკონომიკა, მათ შორის მოხვდა მშენებლობის სფეროც. საქართველოშიც მშენებლობების ტემპის შეჩერება, მოსახლეობის მსყიდველუნობითი უნარის შემცირება, რა თქმა უნდა, პირდაპირ ზეგავლენას ახდენს სამშენებლო მასალების რეალიზაციაზე.

შენიშვნა*: 2020 წელს კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე სახის კვლევებში (R&D).

19 თებერვალი 2021


გიორგი ჯაფარიძე
მარკეტინგის და გაყიდვების
დირექტორი




გიორგი ლაზაძე
საფინანსო დეპარტამენტის
ხელმძღვანელი


ირინა დადვანი
მთავარი ბუღალტერი

სავალუტო რისკი. დღევანდელ პირობებში სავალუტო რისკი საკმაოდ მნიშვნელოვანია ეროვნული ვალუტის გაუფასურების ტენდენციიდან გამომდინარე და ერთი მხრივ იწვევს ბიზნესებისთვის პოტენციურ დანაკარგებს, ხოლო მეორეს მხრივ ინფლაციურად ზრდის ფასებს. რაც საბოლოო ჯამში იწვევს შემოსავლების შემცირებას.

სხვა რისკები. როგორც უკვე აღვნიშნეთ, COVID-19-თან დაკავშირებულ მსოფლიო პანდემიამ მნიშვნელოვნად დააზიანა მსოფლიო ეკონომიკა, მათ შორის მოხვდა მშენებლობის სფეროც. საქართველოშიც მშენებლობების ტემპის შეჩერება, მოსახლეობის მსყიდველობითი უნარის შემცირება, რა თქმა უნდა, პირდაპირ ზეგავლენას ახდენს სამშენებლო მასალების რეალიზაციაზე.

შენიშვნა: 2020 წელს კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე სახის კვლევებში (R&D).*

19 თებერვალი 2021

გიორგი ჯაფარიძე
მარკეტინგის და გაყიდვების
დირექტორი

გიორგი ლოლაძე
საფინასო დეპარტამენტის
ხელმძღვანელი

ირინა დადვანი
მთავარი ბუღალტერი