

ქ. თბილისი

08 ოქტომბერი 2021 წ.

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს ემ. ჯი. ალიანსი-ს დამფუძნებლებს
აუდიტორული დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ**

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ემ. ჯი. ალიანსი-ს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, ჯგუფის კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ჯგუფის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შესაბამისი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან, ასევე მმართველობითი ანგარიშისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ემ. ჯი. ალიანსი-ს ჯგუფში შემავალი კომპანიების ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ჯგუფის შემოსავლის, ხარჯების და გაუნაწილებელი მოგების შედეგებსა და ჯგუფის ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო მატერიალური აქტივის ინვენტარიზაციას კომპანიებში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს და სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოვახერხეთ საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგების რაოდენობასა და მდგომარეობაზე, შედეგად ვერ დავრწმუნდით 2019-2020 წლის მარაგების ნაშთების სისწორეში. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 4 897 894 ლარი და 3 047 878 ლარის ღირებულებით შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხაში, რაც ასევე გავლენას ახდენს საწყისი აკუმულირებული მოგების ოდენობაზე. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების 2019-2020 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას კომპანიებში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს და კომპანიების მოცულობიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით მიგველო მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების არსებობასთან დაკავშირებით. შედეგად ვერ დავრწმუნდით 2019-2020 წლის ძირითადი საშუალებების ნაშთების სისწორეში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 6 598 845 ლარი და 6 621 504 ლარის ღირებულებით შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების

შეტანა აღნიშნულ თანხაში, რაც ასევე გავლენას ახდენს საწყისი აკუმულირებული მოგების ოდენობაზე. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება ძირითადი საშუალებების 2019-2020 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ვინაიდან საწარმოებში არ ჩატარებულა სალაროში არსებული ფულადი სახსრების ინვენტარიზაცია, რომლის ნაშთი შეადგენს 2020 წელი-114 597 ლარს და 2019 წელი-53 826 ლარს. ჩვენ ვერ დავრწმუნდით კომპანიების სალაროს ნაშთის სისწორეში, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს. ყოველივე ზემოდ აღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სალაროში არსებული ფულადი სახსრებთან დაკავშირებით. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სალაროში არსებულ ფულად სახსრებთან მიმართებაში 2020 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ხელმძღვანელობა არ აწარმოებს, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, გუდვილის გაუფასურების ტესტირებას, ამიტომ ჩვენ ვერ დავადგინეთ ასახულია თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებაში გუდვილი რეალური ღირებულებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად, ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ შპს ემ. ჯი. ალიანსი“-სგან და ჯგუფში შემავალი კომპანიებისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

განსაკუთრებულ გარემოებათა აზიანი

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ მე-3 შენიშვნაზე, სადაც მოცემულია მენეჯმენტის მიერ გადაანგარიშებული 2019 წლის შედეგები, ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებასთან დაკავშირებით.

COVID-19

როგორც აღწერილია ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში, კომპანიების საქმიანობაზე შესაძლოა ნეგატიური გავლენა იქონიოს ახალი კორონა ვირუსის COVID-19 გავრცელებამ, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ გამოცხადებულ იქნა პანდემიად 2020 წლის მარტში. მოცემული მომენტისათვის საწარმოს ხელმძღვანელობის მონაცემებით საანგარიშო პერიოდში მხოლოდ გაყიდვებზე იქონია გავლენა შემცირების კუთხით. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხის მიმართებით მოდიფიცირებული არ არის.

სხვა გარემოებათა აზიანი

შპს ემ. ჯი. ალიანსი-ს 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აუდიტებული იქნა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გასცა მოდიფიცირებული დასკვნა.

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის,

ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას. მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვეთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და

მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ჯგუფის კონსოლიდირებული 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 დაყრდნობიან 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 გამოზნულ 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 არასწორ ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ

კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ შპს ემ. ჯი. ალიანსი-ს ჯგუფში შემავალი კომპანიების 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 საფუძველად 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 შპს ემ. ჯი. ალიანსი-ს ჯგუფში შემავალი კომპანიების 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 შპს ემ. ჯი. ალიანსი და ჯგუფში შემავალი კომპანიები უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შესაბამისი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, ხელმძღვანელობას გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავეიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და ხელმძღვანელობას ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამტკიცების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

2021 წ. 08 ოქტომბერი

შპს „ენ ბი აი აუტსორსინგ-კონსალტინგი“-ის სახელით

გარიგების პარტნიორი

ირმა იოსელიანი (SARAS-A-972235)



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ოფიციალური წერილი მოვამზადეთ თქვენ მიერ ჩატარებულ, შპს “ემ. ჯი. ალიანსი”-ს 2020 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, რომლის მიზანია, აუდიტორების მოსაზრების გამოხატვა იმის შესახებ, წარდგენილია თუ არა ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ვადასტურებთ, რომ:

ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

- შევასრულეთ ჩვენი ვალდებულებები, რომლებიც ეხება ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს), როგორც ამას ითვალისწინებდა 2021 წლის 08 მარტს მხარეებს შორის გაფორმებული სტანდარტული პირობები # სპ 02/21 და გარიგების წერილი გწ-სპ-02/21. კერძოდ, ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია სამართლიანად აღნიშნული სტანდარტების შესაბამისად.
- სააღრიცხვო შეფასებების, მათ შორის რეალური ღირებულების განსაზღვრისთვის ჩვენ მიერ გამოყენებული მნიშვნელოვანი დაშვებები გონივრულია. დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობები და ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად არის აღრიცხული და განმარტებით შენიშვნებში ასახული.
- ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარი ყველა მოვლენა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან განმარტებით შენიშვნებში ასახვას, შესაბამისად იქნა გათვალისწინებული.
- შეუსწორებელი უზუსტობების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არც ცალ-ცალკე და არც ერთობლიობაში, არსებითი არ არის.
- კომპანიებმა შეასრულა ხელშეკრულების ყველა ასპექტი, რომლის დარღვევასაც შეეძლო არსებითი გავლენის მოხდენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- კომპანიებს ადეკვატური საკუთრების უფლება გააჩნია ყველა აქტივზე; ადგილი არ ჰქონია კომპანიების აქტივებზე ყადაღის დადების შემთხვევას, ან კომპანიების აქტივების დატვირთვას სხვა სახით,
- , სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მარაგი ასახულია ისეთი თანხით, რაც არ აღემატება სარეალიზაციო ღირებულებას;
- ინვენტარიზაციის დროს ადგილი ჰქონდა გრძელვადიანი აქტივების შეფასება გაუფასურებაზე და ჩამოწერას.

აუდიტორებისთვის მიწოდებული ინფორმაცია

- ჩვენ თქვენთვის ხელმისაწვდომი გავხადეთ:
 - ჩვენთვის ცნობილი, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის შესაფერისი ყველა ინფორმაცია, როგორცაა, მაგალითად, სააღრიცხვო ჩანაწერები, დოკუმენტაცია და სხვა საკითხები;
 - თქვენ მიერ აუდიტის მიზნებისათვის მოთხოვნილი დამატებითი ინფორმაცია; და
 - კომპანიებში იმ პირებთან შეუზღუდავი კონტაქტის შესაძლებლობა, ვისგანაც, თქვენი აზრით, მიზანშეწონილი იყო აუდიტორული მტკიცებულებების მიღება.
- ყველა ოპერაცია ასახულია სააღრიცხვო ჩანაწერებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოგაწოდეთ ჩვენი შეფასების შედეგები იმის რისკისა, რომ თაღლითობის გამო შეიძლება ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება არსებითად მცდარი იყოს;
- გაგიმყდენეთ ჩვენთვის ცნობილი სრული ინფორმაცია თაღლითობასთან ან სავარაუდო თაღლითობასთან დაკავშირებით, რასაც შეეძლო გავლენის მოხდენა სამეურნეო სუბიექტზე და რაშიც მონაწილეობდნენ;
- ხელმძღვანელობა;
- თანამშრომლები, რომლებიც შიდა კონტროლთან მიმართებაში მნიშვნელოვან როლს ასრულებენ; ან თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 13-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

– სხვები, როდესაც თაღლითობას შეეძლო არსებითი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- გაგიმჟღავნეთ თაღლითობის ბრალდებებთან ან სავარაუდო თაღლითობასთან დაკავშირებული ყველანაირი ინფორმაცია, რომელიც კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახდენს გავლენას და გვაცნობეს თანამშრომლებმა, ყოფილმა თანამშრომლებმა, ანალიტიკოსებმა, მარეგულირებელმა ორგანოებმა და სხვებმა;
- გაცნობეთ კანონმდებლობის დარღვევის ან სავარაუდო დარღვევის ყველა ცნობილი შემთხვევა, რომელთა გავლენა გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას;
- გაგიმჟღავნეთ ჩვენთვის ცნობილი, სამეურნეო სუბიექტის დაკავშირებული მხარეების ვინაობა და გაცნობეთ დაკავშირებულ მხარეთა ყველა ურთიერთობისა და ოპერაციის შესახებ.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე; • ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას; • დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიების ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე; • კომპანიების მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიებში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე; • ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიებს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიების ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას; • სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ფასს-ის შესაბამისად; • კომპანიების აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და • თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 08.10.2021წ

ხელმძღვანელობის სახელით:

პატივისცემით,

დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი



შპს ემ.ჯი. ალიანსის ჯგუფის
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019 გადაანგარიშებული	01.01.2019 გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	6,621,504	6,598,845	6,472,247
არამატერიალური აქტივები	5	1,991	2,236	710
აქტივის გამოყენების უფლება გუდვილი	6	7,476	18,690	-
		751,472	751,472	751,472
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,382,443	7,371,243	7,224,429
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	3,047,878	4,897,894	6,072,668
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მოთხოვნები	8	163,936	94,766	142,036
გაცემული სესხები	9	1,292,056	-	-
გადახდილი ავანსები	10	1,995,856	1,947,666	749,148
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	11	279,456	1,476,289	1,482,940
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	120,008	1,070,497	1,552,124
სულ მიმდინარე აქტივები		6,899,190	9,487,112	9,998,916
სულ აქტივები		14,281,633	16,858,355	17,223,345
მფლობელთა კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	2,790,011	3,533,011	6,654,311
გაუნაწილებელი მოგება		9,133,168	3,127,583	529,328
სულ მფლობელთა კაპიტალი		11,923,179	6,660,594	7,183,639
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	13	-	6,789	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	6,789	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის მოკლევადიანი ვალდებულება	13	7,757	11,309	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	518,696	501,771	318,211
სახელმწიფო ვალდებულებები	8	1,832,001	9,677,892	9,721,495
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,358,454	10,190,972	10,039,706
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		14,281,633	16,858,355	17,223,345

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 08.10.2021 წელი შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი :

ფინანსური მენეჯერი:

შპს ემ.ჯი. ალიანსის ჯგუფის

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019 გადანაგარიშებული
ამონაგები	16	14,831,913	10,124,017
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(7,771,942)	(5,187,665)
საერთო მოგება		7,059,971	4,936,352
-			
კომერციული დანახარჯები	18	(22,186)	(45,027)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(1,061,670)	(2,018,271)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო	20	48,071	(37,552)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	21	(69,322)	(9,949)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		5,954,864	2,825,553
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი	22	32,581	(269)
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	23	18,139	63,472
მიღებული დივიდენდები		-	-
ზარალი დაბეგრამდე		6,005,584	2,888,756
მოგების გადასახადის ხარჯი/შელავათი	24	-	(10,500)
წმინდა მოგება		6,005,584	2,878,256
სხვა სრული ზარალი		-	-
სულ		6,005,584	2,878,256

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 08.10.2021 წელი შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი :

ფინანსური მენეჯერი:

შპს ემ. ჯი ალიანსის ჯგუფის

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
1 იანვარი 2019	6,654,311	529,328	7,183,639
პერიოდის მოგება/ზარალი		2,878,255	2,878,255
გამოცხადებული დივიდენდები		(280,000)	(280,000)
სხვა სრული შემოსავალი			-
სხვა სრული გასავალი	(3,121,300)		(3,121,300)
31 დეკემბერი 2019	3,533,011	3,127,583	6,660,594
პერიოდის მოგება/ზარალი		6,005,585	6,005,585
გამოცხადებული დივიდენდები			-
სხვა სრული შემოსავალი	128,594		128,594
სხვა სრული გასავალი	(871,594)		(871,594)
31 დეკემბერი 2020	2,790,011	9,133,168	11,923,179

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური
 ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 08.10.2021 წელი შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი :

ფინანსური მენეჯერი:

შპს ემ. ჯი ალიანსის ჯგუფის

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2020	2019 გადაანგარიშებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	9,565,032	11,945,020
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	(6,132,246)	(5,269,667)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(1,623,253)	(2,633,457)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(892,690)	(1,156,156)
მოგების გადასახადი	-	(10,500)
სხვა გასავლები	5,938	(266)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	922,781	2,874,974
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	922,781	2,874,974
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(9,225)	(28,738)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	175,012	5,000
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	128,594	-
საწესდებო კაპიტალი შემცირება	(871,594)	(3,121,300)
მიღებული პროცენტები	4,483	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(572,730)	(3,145,038)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხი	(1,300,000)	-
ფინანსურ იჯარაზე ვალდებულების შემცირება	(15,889)	(3,526)
სხვა გასავლები	-	(269,500)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,315,889)	(273,026)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(965,838)	(543,090)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,070,497	1,552,124
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	15,349	61,463
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	120,008	1,070,497

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 08.10.2021 წელი შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი :

ფინანსური მენეჯერი:

შპს ემ. ჯი. ალიანსი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს ემ.ჯი. ალიანსი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების

შესახებ.....3

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 5

კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 8

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება..... 9

კონსოლიდირებული ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ.....10

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....11

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები და შენიშვნები.....13-65

მმართველობითი ანგარიშგება.....66-72

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ოფიციალური წერილი მოვამზადეთ თქვენ მიერ ჩატარებულ, შპს “ემ. ჯი. ალიანსი”-ს 2020 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, რომლის მიზანია, აუდიტორების მოსაზრების გამოხატვა იმის შესახებ, წარდგენილია თუ არა ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ვადასტურებთ, რომ:

ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

- შევასრულეთ ჩვენი ვალდებულებები, რომლებიც ეხება ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს), როგორც ამას ითვალისწინებდა 2021 წლის 08 მარტს მხარეებს შორის გაფორმებული სტანდარტული პირობები # სპ 02/21 და გარიგების წერილი გწ-სპ-02/21. კერძოდ, ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია სამართლიანად აღნიშნული სტანდარტების შესაბამისად.
- სააღრიცხვო შეფასებების, მათ შორის რეალური ღირებულების განსაზღვრისთვის ჩვენ მიერ გამოყენებული მნიშვნელოვანი დაშვებები გონივრულია. დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობები და ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად არის აღრიცხული და განმარტებით შენიშვნებში ასახული.
- ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარი ყველა მოვლენა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან განმარტებით შენიშვნებში ასახვას, შესაბამისად იქნა გათვალისწინებული.
- შეუსწორებელი უზუსტობების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არც ცალ-ცალკე და არც ერთობლიობაში, არსებითი არ არის.
- კომპანიებმა შეასრულა ხელშეკრულების ყველა ასპექტი, რომლის დარღვევასაც შეეძლო არსებითი გავლენის მოხდენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- კომპანიებს ადეკვატური საკუთრების უფლება გააჩნია ყველა აქტივზე; ადგილი არ ჰქონია კომპანიების აქტივებზე ყადაღის დადების შემთხვევას, ან კომპანიების აქტივების დატვირთვას სხვა სახით,
- , სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მარაგი ასახულია ისეთი თანხით, რაც არ აღემატება სარეალიზაციო ღირებულებას;
- ინვენტარიზაციის დროს ადგილი ჰქონდა გრძელვადიანი აქტივების შეფასება გაუფასურებაზე და ჩამოწერას.

აუდიტორებისთვის მიწოდებული ინფორმაცია

- ჩვენ თქვენთვის ხელმისაწვდომი გაცხადეთ:
 - ჩვენთვის ცნობილი, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის შესაფერისი ყველა ინფორმაცია, როგორცაა, მაგალითად, სააღრიცხვო ჩანაწერები, დოკუმენტაცია და სხვა საკითხები;
 - თქვენ მიერ აუდიტის მიზნებისათვის მოთხოვნილი დამატებითი ინფორმაცია; და
 - კომპანიებში იმ პირებთან შეუზღუდავი კონტაქტის შესაძლებლობა, ვისგანაც, თქვენი აზრით, მიზანშეწონილი იყო აუდიტორული მტკიცებულებების მიღება.
- ყველა ოპერაცია ასახულია სააღრიცხვო ჩანაწერებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოგაწოდეთ ჩვენი შეფასების შედეგები იმის რისკისა, რომ თაღლითობის გამო შეიძლება ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება არსებითად მცდარი იყოს;
- გაგიმჟღავნეთ ჩვენთვის ცნობილი სრული ინფორმაცია თაღლითობასთან ან სავარაუდო თაღლითობასთან დაკავშირებით, რასაც შეეძლო გავლენის მოხდენა სამეურნეო სუბიექტზე და რაშიც მონაწილეობდნენ;
- ხელმძღვანელობა;
- თანამშრომლები, რომლებიც შიდა კონტროლთან მიმართებაში მნიშვნელოვან როლს ასრულებენ; ან თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 13-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

– სხვები, როდესაც თაღლითობას შეეძლო არსებითი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- გაგიმჟღავნეთ თაღლითობის ბრალდებებთან ან სავარაუდო თაღლითობასთან დაკავშირებული ყველანაირი ინფორმაცია, რომელიც კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახდენს გავლენას და გვაცნობეს თანამშრომლებმა, ყოფილმა თანამშრომლებმა, ანალიტიკოსებმა, მარეგულირებელმა ორგანოებმა და სხვებმა;
- გაცნობეთ კანონმდებლობის დარღვევის ან სავარაუდო დარღვევის ყველა ცნობილი შემთხვევა, რომელთა გავლენა გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას;
- გაგიმჟღავნეთ ჩვენთვის ცნობილი, სამეურნეო სუბიექტის დაკავშირებული მხარეების ვინაობა და გაცნობეთ დაკავშირებულ მხარეთა ყველა ურთიერთობისა და ოპერაციის შესახებ.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე; • ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას; • დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიების ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე; • კომპანიების მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიებში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე; • ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიებს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიების ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას; • სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ფასს-ის შესაბამისად; • კომპანიების აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და • თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 08.10.2021წ

ხელმძღვანელობის სახელით:

პატივისცემით,

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ემ.ჯი. ალიანსი-ს დამფუძნებლებს

აუდიტორული დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ **შპს ემ.ჯი. ალიანსი-ს** ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, ჯგუფის კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ჯგუფის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შესაბამისი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან, ასევე მმართველობითი ანგარიშისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აზრადში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს **შპს ემ.ჯი. ალიანსი-ს** ჯგუფში შემავალი კომპანიების ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ჯგუფის შემოსავლის, ხარჯების და გაუნაწილებელი მოგების შედეგებსა და ჯგუფის ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო მატერიალური აქტივის ინვენტარიზაციას კომპანიებში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს და სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოვახერხეთ საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგების რაოდენობასა და მდგომარეობაზე, შედეგად ვერ დავრწმუნდით 2019-2020 წლის მარაგების ნაშთების სისწორეში. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 4 897 894 ლარი და 3 047 878 ლარის ღირებულებით შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხაში, რაც ასევე გავლენას ახდენს საწყისი აკუმულირებული მოგების ოდენობაზე. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების 2019-2020 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას კომპანიებში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს და კომპანიების მოცულობიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით მიგველო მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების არსებობასთან დაკავშირებით. შედეგად ვერ დავრწმუნდით 2019-2020 წლის ძირითადი საშუალებების ნაშთების სისწორეში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 6 598 845 ლარი და 6 621 504 ლარის ღირებულებით შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხაში, რაც ასევე გავლენას ახდენს საწყისი აკუმულირებული მოგების ოდენობაზე. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება ძირითადი საშუალებების 2019-2020 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ვინაიდან საწარმოებში არ ჩატარებულა სალაროში არსებული ფულადი სახსრების ინვენტარიზაცია, რომლის ნაშთი შეადგენს 2020 წელი-114 597 ლარს და 2019 წელი-53 826 ლარს. ჩვენ ვერ დავრწმუნდით კომპანიების სალაროს ნაშთის სისწორეში, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს. ყოველივე ზემოდ აღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სალაროში არსებული ფულადი სახსრებთან

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 13-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

დაკავშირებით. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სალაროში არსებულ ფულად სახსრებთან მიმართებაში 2020 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ხელმძღვანელობა არ აწარმოებს, საადრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, გუდვილის გაუფასურების ტესტირებას, ამიტომ ჩვენ ვერ დავადგინეთ ასახულია თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებაში გუდვილი რეალური ღირებულებით.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ **შპს ემ. ჯი. ალიანსი** -სგან და **ჯგუფში შემავალი კომპანიებისგან** ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

განსაკუთრებულ გარემოებათა აზიზი

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ მე-3 შენიშვნაზე, სადაც მოცემულია მენეჯმენტის მიერ გადაანგარიშებული 2019 წლის შედეგები, ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებასთან დაკავშირებით.

COVID-19

როგორც აღწერილია ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში, კომპანიების საქმიანობაზე შესაძლოა ნეგატიური გავლენა იქონიოს ახალი კორონა ვირუსის **COVID-19** გავრცელებამ, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ გამოცხადებულ იქნა პანდემიად 2020 წლის მარტში. მოცემული მომენტისათვის საწარმოს ხელმძღვანელობის მონაცემებით საანგარიშო პერიოდში მხოლოდ გაყიდვებზე იქონია გავლენა შემცირების კუთხით. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხის მიმართებით მოდიფიცირებული არ არის.

სხვა გარემოებათა აზიზი

შპს ემ. ჯი. ალიანსი-ს 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აუდიტებული იქნა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გასცა მოდიფიცირებული დასკვნა.

ჩვენი ვალდებულება, გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას. მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგებაზე აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და

მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 13-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიების ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ჯგუფის კონსოლიდირებული 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 ას-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.

ას-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.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ **შპს ემ. ჯი. ალიანსი-ს ჯგუფში შემავალი კომპანიების** 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 **შპს ემ. ჯი. ალიანსი-ს ჯგუფში შემავალი კომპანიების** 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 **შპს ემ. ჯი. ალიანსი და ჯგუფში შემავალი კომპანიები** უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შესაბამისი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, ხელმძღვანელობას გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და ხელმძღვანელობას ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 13-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

2021 წ. 08 ოქტომბერი

შპს „ენ ბი აი აუთსორსინგ-კონსალტინგი“-ის სახელით

გარიგების პარტნიორი

ირმა იოსელიანი (SARAS-A-972235)

შპს ემ. ჯი ალიანსის ჯგუფის

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019 გადაანგარიშებული	01.01.2019 გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	6,621,504	6,598,845	6,472,247
არამატერიალური აქტივები	5	1,991	2,236	710
აქტივის გამოყენების უფლება	6	7,476	18,690	-
გუდვილი		751,472	751,472	751,472
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,382,443	7,371,243	7,224,429
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	3,047,878	4,897,894	6,072,668
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მოთხოვნები	8	163,936	94,766	142,036
გაცემული სესხები	9	1,292,056	-	-
გადახდილი ავანსები	10	1,995,856	1,947,666	749,148
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	11	279,456	1,476,289	1,482,940
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	120,008	1,070,497	1,552,124
სულ მიმდინარე აქტივები		6,899,190	9,487,112	9,998,916
სულ აქტივები		14,281,633	16,858,355	17,223,345
მფლობელთა კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	2,790,011	3,533,011	6,654,311
გაუნაწილებელი მოგება		9,133,168	3,127,583	529,328
სულ მფლობელთა კაპიტალი		11,923,179	6,660,594	7,183,639
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	13	-	6,789	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	6,789	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის მოკლევადიანი ვალდებულება	13	7,757	11,309	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	518,696	501,771	318,211
სახელმწიფო ვალდებულებები	8	1,832,001	9,677,892	9,721,495
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,358,454	10,190,972	10,039,706
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		14,281,633	16,858,355	17,223,345

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 08.10.2021 წელი შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი :

ფინანსური მენეჯერი:

შპს ემ. ჯი ალიანსის ჯგუფის

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019 გადანგარიშებული
ამონაგები	16	14,831,913	10,124,017
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(7,771,942)	(5,187,665)
საერთო მოგება		7,059,971	4,936,352
		-	-
კომერციული დანახარჯები	18	(22,186)	(45,027)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(1,061,670)	(2,018,271)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო	20	48,071	(37,552)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	21	(69,322)	(9,949)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		5,954,864	2,825,553
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი	22	32,581	(269)
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	23	18,139	63,472
მიღებული დივიდენდები		-	-
ზარალი დაბეგვრამდე		6,005,584	2,888,756
მოგების გადასახადის ხარჯი/შელავათი	24	-	(10,500)
წმინდა მოგება		6,005,584	2,878,256
სხვა სრული ზარალი		-	-
სულ		6,005,584	2,878,256

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 08.10.2021 წელი შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი :

ფინანსური მენეჯერი:

შპს ემ. ჯი ალიანსის ჯგუფის

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
1 იანვარი 2019	6,654,311	529,328	7,183,639
პერიოდის მოგება/ზარალი		2,878,255	2,878,255
გამოცხადებული დივიდენდები		(280,000)	(280,000)
სხვა სრული შემოსავალი			-
სხვა სრული გასავალი	(3,121,300)		(3,121,300)
31 დეკემბერი 2019	3,533,011	3,127,583	6,660,594
პერიოდის მოგება/ზარალი		6,005,585	6,005,585
გამოცხადებული დივიდენდები			-
სხვა სრული შემოსავალი	128,594		128,594
სხვა სრული გასავალი	(871,594)		(871,594)
31 დეკემბერი 2020	2,790,011	9,133,168	11,923,179

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 08.10.2021 წელი შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი :

ფინანსური მენეჯერი:

შპს ემ. ჯი ალიანსის ჯგუფის

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2020	2019 გადაანგარიშებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	9,565,032	11,945,020
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	(6,132,246)	(5,269,667)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(1,623,253)	(2,633,457)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(892,690)	(1,156,156)
მოგების გადასახადი	-	(10,500)
სხვა გასავლები	5,938	(266)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	922,781	2,874,974
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	922,781	2,874,974
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(9,225)	(28,738)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	175,012	5,000
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	128,594	-
საწესდებო კაპიტალი შემცირება	(871,594)	(3,121,300)
მიღებული პროცენტები	4,483	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(572,730)	(3,145,038)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხი	(1,300,000)	-
ფინანსურ იჯარაზე ვალდებულების შემცირება	(15,889)	(3,526)
სხვა გასავლები	-	(269,500)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,315,889)	(273,026)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(965,838)	(543,090)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,070,497	1,552,124
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	15,349	61,463
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	120,008	1,070,497

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 08.10.2021 წელი შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი :

ფინანსური მენეჯერი:

შპს ემ.ჯი.ალიანსი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ემ. ჯი. ალიანსი“ (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2016 წლის 21 აპრილს. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად.

„კომპანიის“ რეგისტრირებული მისამართია და სათაო ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი კრწანისის რაიონი, ორთაჭალის ქ. #77, ბ.18, ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია :406175758

შპს ემ. ჯი. ალიანსი-ს ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა. კომპანია წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიების ჯგუფის დამფუძნებელს. ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიაში 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 60 და 66 ადამიანი შესაბამისად.

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა პარტნიორები.

კომპანიას ჰყავს 2 შვილობილი კომპანია, რომელთაგან ერთი დაფუძნებულია საანგარიშო წელს და 2020 წელს ოპერაციები არ განუხორციელებია. წილები 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცვლელია:

კომპანიის დასახელება	წილი 31.12.2020	წილი 31.12.2019	საქმიანობის სფერო	საქმიანობის ადგილი	მისამართი	ფუნქციონალურობა
შპს ემ. ჯი. დეველოპმენტი	100%		საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.	საქართველო	ქ. თბილისი, ჭიათურის ქ.#4/6, სართ.11, კ.3, ბ.#66	უმოქმედო
შპს მონოლითი ჯგუფი პლიუსი	100%	100%	საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა	საქართველო		მოქმედი

2. მომზადების საფუძველი და ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ, რომელსაც თანამიმდევრულად იყენებს ჯგუფი წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების პერიოდებთან მიმართებით.

2.1 მომზადების საფუძველი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, . ისტორიული ღირებულება ჩვეულებრივ ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ემ ჯი ალიანსისა“ და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. როდესაც ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები;

საწარმოთა გაერთიანება- აღირიცხება შეძენის მეთოდის გამოყენებით შეძენის თარიღისთვის, რომელიც წარმოადგენს თარიღს, როდესაც კონტროლი „ჯგუფს“ გადაეცემა.

ჯგუფი გუდვილის შეფასებას ახდენს შეძენის თარიღისათვის როგორც განხორციელებული გადახდების სამართლიან ღირებულებას; დამატებული არამაკონტროლებელი წილის აღიარებული თანხა შესაძენ კომპანიაში; დამატებული თუ საწარმოს გაერთიანება ხდება ეტაპობრივად, მანამდე არსებული მონაწილეობის წილი შესაძენ კომპანიაში; გამოკლებული • იდენტიფიცირებული შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების წმინდა აღიარებული თანხა (ძირითადად, სამართლიანი ღირებულება).

თუ ნამატი უარყოფითია, ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება უშუალოდ მოგება-ზარალში.

გადაცემული კომპენსაცია არ მოიცავს თანხას, მანამდე არსებულ ურთიერთობის დარეგულირებისათვის. ასეთი თანხები ზოგადად აღიარდება მოგება-ზარალში.

ოპერაციის დანახარჯები, გარდა იმისა, რომელიც დაკავშირებულია სესხის ან წილობრივი ფასიანი ქაღალდების გამოშვებასთან, რომელსაც „ჯგუფი“ გასწევს საწარმოთა გაერთიანებასთან მიმართებაში, აღიარდება ხარჯებში მათი წარმოშობისთანავე.

ნებისმიერი პირობითი კომპენსაციის აღიარება სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის. თუ პირობითი კომპენსაცია კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალი, მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება და გადახდა აღირიცხება კაპიტალის ფარგლებში. სხვაგვარად, სხვა პირობითი გადახდა გადაფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ყოველ ანგარიშგების თარიღში და შემდგომი ცვლილებები პირობითი კომპენსაციის სამართლიან ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალში.

1. არამაკონტროლებელი წილი- შეფასება ხდება წილის მყიდველის იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციული წილით შესყიდვის თარიღით. შვილობილ კომპანიაში „ჯგუფის“ წილის ცვლილება, რომელიც არ იწვევს კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება წილობრივი მონაწილეობის გარიგების სახით.
2. შვილობილი კომპანიები წარმოადგენენ „ჯგუფის“ მიერ კონტროლირებად ერთეულებს. „ჯგუფი“ აკონტროლებს ერთეულს თუ მას აქვს შვილობილ კომპანიაში ჩართულობით ცვალებადი ამონაგების მიღების და ასევე ამონაგებზე გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგებები ჩართულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, კონტროლის მოპოვების მომენტიდან მისი დაკარგვის მომენტამდე. შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა იცვლება საჭიროებისამებრ, რათა შესაბამისობაში მოვიდეს „ჯგუფის“ მიერ მიღებულ ერთიან სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. შვილობილ კომპანიაში არამაკონტროლებელი წილის ზარალი მიკუთვნებულია

არამაკონტროლებად წილზე მიუხედავად იმისა, იწვევს ეს თუ არა არამაკონტროლებელი წილის უარყოფით ბალანსს.

3. კონტროლის დაკარგვისას, „ჯგუფი“ წყვეტს შვილობილი კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის და შვილობილ კომპანიასთან დაკავშირებული კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას. კონტროლის დაკარგვით გამოწვეული ნებისმიერი ზედმეტობა ან ნაკლებობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თუ „ჯგუფი“ შეინარჩუნებს რაიმე სახის წილს შვილობილ კომპანიაში, ამგვარი წილი სამართლიანი ღირებულებით შეფასდება კონტროლის დაკარგვის დღეს. შემდეგ ის აღიარდება როგორც ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიებში, ან როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივი, შენარჩუნებული გავლენის დონიდან გამომდინარე.

კონსოლიდირებისას გამორიცხული ოპერაციები-შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, ასევე შიდაჯგუფური ოპერაციებიდან წარმოშობილი ნებისმიერი არარეალიზებული შემოსავალი და ხარჯი ელიმინირდება. შიდაჯგუფური მოგება, რომელიც წარმოიშვება მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციების ოპერაციებიდან, გამორიცხება ინვესტიციების მიხედვით, „ჯგუფის“ მიერ განხორციელებული ინვესტიციების შესაბამისად. შიდაჯგუფური ზარალი გამორიცხება იგივე ფორმით, როგორც შიდაჯგუფური მოგება, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არ იარსებებს გაუფასურების მტკიცებულება.

თუ შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა მფლობელი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, ხდება შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის პოლიტიკასთან.

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად, რომელიც მოქმედებდა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ ჯგუფის საქმიანობა. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

2020 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა შემდეგი შესწორებული სტანდარტები, ძალაში შესულ სტანდარტებს არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ ჯგუფის საქმიანობაზე: .

იჯარის შეღავათები, რომლებიც დაკავშირებულია COVID-19 პანდემიასთან "(შესწორება IFRS 16-ში).

შესწორება სავალდებულოა წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდგომ, შესაძლო ადრეული გამოყენებით (ფინანსური ანგარიშგების ჩათვლით, რომლებიც არ იყო დამტკიცებული 2020 წლის 28 მაისისთვის).

შესწორება მოიჯარეს აძლევს გამარტივებული სახის აღრიცხვის შესაძლებლობას კოვიდ-19-ს პანდემიასთან დაკავშირებული საიჯრო შეღავათების მიღების დროს, კერძოდ აძლევს უფლებას არ აგააკეთოს იჯარის ხელშეკრულების ანალიზი არის თუ არა არსებული შეღავათი მოდიფიკაცია. არსებულ შეღავათების მიღებისას მოიჯარე გამოიყენებს მიდგომას, თითქოს ცვლილება არ ითვლება მოდიფიკაციად ამ გამარტივების გამოსაყენებლად, საიჯარო დავალება უნდა მიეცეს მოიჯარეს, როგორც COVID-19 პანდემიის უშუალო შედეგი და უნდა აკმაყოფილებდეს ყველა შემდეგ პირობას:

-გადასინჯული საიჯრო ქირის ოდენობა პრაქტიკულად იგივე ან ნაკლებია ვიდრე ქირა შეღავათამდე;
-იჯარის გადახდის შემცირება ვრცელდება მხოლოდ იმ გადახდებზე, რომლებიც, თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად, უნდა გადახდილიყო არაუგვიანეს 2021 წლის 30 ივნისისა;

-არ არსებობს სხვა მნიშვნელოვანი ცვლილებები იჯარის პირობებში.

მოიჯარე უნდა გაამჟღავნოს გამოყენებულია თუ არა გამარტივება, იმ ხელშეკრულებების ხასიათი, რომლებზეც გამარტივება იქნა გამოყენებული და განსაზღვროს გავლენის სიდიდე მოგებაზე და ზარალზე იჯარის გადახდების ცვლილებების გამო.

შესწორება გამოიყენება რეტროსპექტულად ბასს 8 -ის შესაბამისად, მოიჯარეს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდის განახლება ან ინფორმაციის გამჟღავნება ბასს 8 -ის 28 (ვ) პუნქტის შესაბამისად.

გამარტივებული წესით, საიჯრო გადახდების პატიება ჩვეულებრივ აღირიცხება ისევე, როგორც ცვლადი იჯარის გადახდისას: მოიჯარე მოიხსნის ვალდებულების იმ ნაწილს, რომელიც აპატიეს და აღიარებს მასთან დაკავშირებულ მოგებას.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარიდან დაწყებული პერიოდებისთვის).

საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში

სტანდარტში შეტანილი ცვლილებების შესაბამისად, საწარმო წარმოადგენს საქმიანობებისა და აქტივების ინტეგრირებული კომპლექსი, რომელთა განხორციელება და მართვა შესაძლებელია მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, საინვესტიციო შემოსავლის მისაღებად (როგორიცაა დივიდენდები ან პროცენტები), ან სხვა სახის შემოსავლის მისაღებად ჩვეულებრივი საქმიანობიდან.

ცვლილებების დაწყებამდე, შემოსავალი განიხილებოდა როგორც შემოსავალი დივიდენდების სახით, ხარჯების დაზოგვის ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით ინვესტიორების ან სხვა მფლობელების სასარგებლოდ. IASB- ის აზრით, შემოსავლების სახით შემოსავლების განსაზღვრამ ხარჯების დაზოგვის ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით გაართულა აქტივებისა და ბიზნესის კლასიფიკაცია. მაგალითად, ზოგიერთი გარიგება ტარდება ხარჯების შესამცირებლად, მაგრამ შეიძლება არ მოიცავდეს ფუნდამენტურად მნიშვნელოვან პროცესებს.

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ფასს 1-სა და ფასს 8 .

შესწორებებს შემოაქვს არსებითობის ახალ განმარტება, რომლის მიხედვითაც „ინფორმაცია განიხილება არსებითად, თუ გონივრულად შეიძლება იყოს მოსალოდნელი, რომ მისი გამოტოვება, დამახინჯება ან გაგების სირთულე გავლენას მოახდენს საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლების გადაწყვეტილებებზე . ისეთი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც უზრუნველყოფს ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული ანგარიშგების ორგანიზაციის შესახებ. ”

ეს შესწორება განმარტავს, რომ ინფორმაციის გაგების სირთულის მითითება ეხება სიტუაციებს, როდესაც ასეთი სირთულის შედეგი იქნება იგივე, რაც ასეთი ინფორმაციის გამოტოვება ან დამახინჯება. ის ასევე მიუთითებს იმაზე, რომ კომპანია აფასებს არსებითობას მთლიანად ფინანსური ანგარიშგების დონეზე.

შესწორება ასევე განმარტავს ტერმინს „საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლების“ რომლებიც მოიხმარენ ამგვარ ფინანსურ ანგარიშგებას. მათ განმარტავს როგორც „არსებულ და პოტენციურ ინვესტიორებს, კრედიტორებს და სხვა კრედიტორებს“, რომლებმაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგებიდან უნდა მიიღონ მათთვის საჭირო ფინანსური ინფორმაციის უმეტესი ნაწილი.

ეს ცვლილებები ხელს უწყობს სხვადასხვა ფასს -ებს შორის უფრო დიდ თანმიმდევრულობას, მაგრამ არ არის მოსალოდნელი, რომ ისინი მნიშვნელოვნად იმოქმედებენ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე.

საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა-ფასს 9, ასს 39 და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებები .

საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა ”(ცვლილებები ფასს 9 -ში, ბასს 39 -ში და ფასს 7 -ში)

ცვლილებების გამოყენება გულისხმობს საბაზისო საპროცენტო განაკვეთების შეცვლას, რაც მრავალი კომპანიისათვის სირთულესთან არის დაკავშირებული.

ახალ ტარიფებზე გადასვლა მოიცავს 2 სტადიას. ცვლილებების პირველი ეტაპი გამოიცა 2019 წელს და სავალდებულოა ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.

ეს ცვლილებები მიზნად ისახავს იმ საკითხების გადაწყვეტას, რომელიც ეხება გრძელვადიან პერსპექტივაში ზოგიერთ საბაზისო საპროცენტო განაკვეთებთან დაკავშირებულ გარკვეულობებს. ამ მიზნით შესწორებები ცვლიან მოთხოვნებს ჰეჯირების აღიკვეთის წესის მიმართ, რაც საშუალებას აძლევს ერთეულებს განაგრძონ ამგვარი გარიგებების აღიკვეთა, იმ პირობით, რომ რეფორმის შედეგად არ შეიცვლება ჰეჯირებული ერთეულების და ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების საბაზისო საპროცენტო განაკვეთები.

ცვლილებების მე -2 სტადია გამოქვეყნდა 2020 წელს და საჭიროა გამოყენებულ იქნას ყოველწლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, ადრეული გამოყენების ნებართვით.

ორივე ფაზის 1 და მე -2 ფაზის ცვლილებები უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტულად.

ცვლილებები აღწერს მიმდინარე საბაზისო განაკვეთიდან ალტერნატიულ ურისკო განაკვეთებზე გადასვლის წესს ისე, რომ ეფექტმა არ დაამახინჯოს ფინანსურ ანგარიშგება.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება საგადასახდელია 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში- 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. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (ძალაში შედის 2021 წლის 01 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისათვის)- ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღიკვეთის 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 აღიკვეთისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარება და აღიკვეთა: (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 ვალდებულებას ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ამ ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად - ცვლილებები ბასს 1-ში.(ზალაში სედის 2022 წლის 001 იანვიდან დაწყებული პერიოდებისათვის)- ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

‘დაფარვა’ განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება-შესწორებები ბასს 1-თვის (ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით.

შემოსულობა გამიზნულ გამოყენებამდე; წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარიდან დაწყებულ პერიოდებზე). ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“. აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის.

ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.

ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისათვის. გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემდენმა პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.

ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელიც საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილი იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების

ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.

ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომდგება დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (2023 წლის 1 იანვრიდან პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.

დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.

სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.

ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.

სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის (IBOR) რეფორმა – შესწორებების მეორე ფაზა ფასს 9, ბასს

39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16 -სთვის (გამოცემულია 2020 წლის აგვისტოში და ძალაშია 2021 წლის 1

იანვარს დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). მეორე ფაზის შესწორებები იმ საკითხებს ეხება, რომელიც რეფორმების გატარების შედეგად წარმოიქმნება, მათ შორის ერთი ათვლის წერტილის ალტერნატიული ვარიანტით შეცვლა. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

IBOR- ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა: ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმოებმა, გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღრიცხონ IBOR- ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის სახელმძღვანელო მითითების გამოყენებით. შედეგად, არ აღიარდება მყისიერი შემოსულობა ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა მხოლოდ ისეთი ცვლილებისთვის და იმ დონემდე გამოიყენება, სანამ ის აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის შემდგომი შედეგი, ხოლო ახალი საფუძველი, ეკონომიკურად უტოლდება მანამდე არსებულ საფუძველს. მზღვეველებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების გამომწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ მოიჯარეებსაც.

ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, 1-ლი ფაზის საშეღავათო პერიოდის დასრულების თარიღი: მე -2 ფაზის შესწორებების თანახმად, საწარმომ, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის საშეღავათო პერიოდი რისკების იმ კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, ან არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტებში შეტანილი ცვლილებების განხორციელების, ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება. რისკის კომპონენტებისთვის შესწორებების პირველი ფაზის დასრულების თარიღი არ არის მითითებული.

დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან: მე -2 ფაზა გვთავაზობს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან დამატებით დროებით შეღავათს ბასს-ს 39 და ფასს 9-ის ჰეჯირების ურთიერთობებისგან, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR- ის რეფორმა.

IBOR-ის რეფორმასთან დაკავშირებული ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები: შესწორებები მოითხოვს შემდეგ განმარტებებს: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიული ათვლის წერტილის განაკვეთებზე გადასვლას, ამის პროგრესი და გადასვლისგან გამომწვეული რისკები (ii) იმ წარმოებულების და არაწარმოებულების შესახებ რაოდენობრივი ინფორმაცია, რომლებსაც გადასვლის პროცესი ჯერ წინ აქვთ, და რომელიც გადანაწილებულია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით, და (iii) რისკების მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების IBOR-ის რეფორმის შედეგად აღწერა.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარიდან პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები – ფასს 16-ის შესწორებები (ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილიდან პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა ფასს 16-ის შესწორებები, რომელიც მოიცავდა არასავალდებულო პრაქტიკულ მიზანშეწონილობებს მოიჯარეებისათვის, რათა შეეფასებინათ Covid-19-თან დაკავშირებული იჯარის დათმობები, რამაც გამოიწვია 2021 წლის 30 ივნისისთვის/ივნისამდე გადასახდელი საიჯარო გადახდების შემცირება, არის თუ არა იჯარის მოდიფიკაცია. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ გაახანგრძლივა პრაქტიკული მიზანშეწონილობების ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული აქტივებსა და ვალდებულებებთან რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ოპერაციისგან - ბასს 12-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა გარიგებებზე, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. უწინ, იყო გაურკვეველობა იმის თაობაზე, თავისუფლდებოდა თუ არა ისეთ გარიგებები, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები - გარიგებები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობენ დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია სწავლობს ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მოახდენს თუ არა მომავალში გავლენას მის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

2.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი მიმართულებები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში ჯგუფი ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ჯგუფს ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	დოლარი	ევრო
--	--------	------

კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8677	3,2095
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,2766	4,0233

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში.

შვილობილი საწარმო არის კომპანია, რომელზეც კომპანიას აქვს კონტროლი. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც ინვესტორს შეუძლია, ან აქვს უფლება გავლენა მოახდინოს კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე. ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში აღირიცხება თვითღირებულებას ღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე. წილი შვილობილ კომპანიებში, რომელსაც არ ფლობს ჯგუფი წარმოადგენს უმცირესობის წილს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის მიმდინარე გადასახდელი თანხის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განისაზღვრება სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

ძირითადი საშუალებებისათვის ჯგუფი იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების

მთელი ვადის მანძილზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების წლები
მანქანა-დანადგარები	5-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-8
ოფისის აღჭურვილობა	2-7
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	2
მიწა	ცვეთა არ ერიცხება

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს გაუფასურების ინდიკატორს, რათა უზრუნველყოს, რომ აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახოს ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტი თანხა. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება აქტივის, ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით.

საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება შესაბამის პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

კომპენსაცია, რომელიც საწარმოს მისაღები აქვს მესამე მხარეებისაგან, დაზიანების, დაკარგვის ან გაცემის შემთხვევაში, მოგება/ზარალში ამ მოთხოვნის წარმოშობის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის შედეგად შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. შედეგი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, რომელშიც ადგილი ქონდა აღიარების შეწყვეტას.

აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფს იჯარით აქვს აღებული საოფისე ფართი. ხელშეკრულებები მოიცავს როგორც საიჯარო, ასევე არასაიჯარო კომპონენტებს. აქტივები, რომლებიც იჯარიდან წარმოიშება თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით,
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ

მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

აქტივის გამოყენების უფლება საერთო გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადასა და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. თუ ჯგუფს გააჩნია გონივრული რწმუნება, რომ მას ექნება შემდგომი შესყიდვის შესაძლებლობა, აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურდება მოცემული აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება გამოითვლება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად: სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში საოფისე ფართი 2 წლამდე.

არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან ანაზღაურებად ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივი სასარგებლო მომსახურების ვადა

სასარგებლო
მომსახურების წლები

საბუღალტრო პროგრამა

10

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა. ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებაში აღირიცხება პერსპექტიულად, მიმდინარე პერიოდის მოგებაზარალში. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების შეფასება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანიები გამოაცხადებენ დივიდენდს, რომელიც ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან ან საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებით გადასახდელი დღგ 5-10 წლით გადავადდება საწარმოებისათვის, რომელთაც 20%-ზე მეტი დღგ-საგან გათავისუფლებული ბრუნვა აქვთ. მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის გაკეთებისას, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხით, დღგ-ის ჩათვლით.

ავანსები.

ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. ავანსი გრძელვადიანად ითვლება, თუ მასთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურების მიღება ივარაუდება ერთი წლის შემდგომ, ან თუ ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავად ითვლება თავდაპირველი აღიარებისას გრძელვადიანად. აქტივების ყიდვაზე გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის ჯგუფის კომპანიების მიერ აქტივზე კონტროლის დამყარების შემდეგ და თუ მოსალოდნელია, რომ მასთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს ჯგუფის კომპანიები მიიღებს. სხვა ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში მათთან დაკავშირებული საქონლისა თუ მომსახურებების მიღების შემდეგ. თუ არის იმის ნიშნები, რომ ავანსთან დაკავშირებული აქტივების, საქონლისა თუ მომსახურებების მიღება ვერ მოხერხდება, ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, ხოლო წლის მოგება-ზარალში აღიარდება შესაბამისი გაუფასურების ზარალი.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო

სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება იმ სავარაუდო ღირებულებით, რომელიც მოსალოდნელია მიიღოს ჯგუფის კომპანიებმა მარაგის გაყიდვიდან გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით

ჯგუფი წლის განმავლობაში რეგულარულად ახდენს მარაგების შეფასებას გაუფასურების დადგენის მიზნით, რისთვისაც გაუფასურების ზარალის გამოვლენის მიზნით, ხდება არალიკვიდური მარაგების ანალიზი და ტარდება ინვენტარიზაციის პროცედურა, ხოლო მოძველებული და ვადაგასული ერთეულები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ჩამოიწერება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს თავის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით.

. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღით გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები სავაჭროდ ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე.

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 მიმდების ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებების ხდება მონაცემების სამ ეტაპოვანი ანალიზი. კერძოდ

I დონე- იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება,

II დონე- შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ ან ირიბად

III- მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად მონაცემებს..

გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე არის აღიარებული მოგებაში ან ზარალში. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას, გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტის ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, 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.

დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება სესხებისა და მოთხოვნების კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია, ფიქსირებადი ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე. ისინი შედის მიმდინარე აქტივებში თუ დაფარვის ვადა საანგარიშო თარიღის შემდეგ პერიოდში 12 თვეზე ნაკლებია. სხვა შემთხვევაში ასეთი აქტივები გრძელვადიანად კლასიფიცირდება. ჯგუფის სესხები და მოთხოვნები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს, ბანკებში ვადიან დეპოზიტებსა და ფულსა და ფულის ექვივალენტებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსურ აქტივებს კლასიფიკაცია ხდება :

- შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, ან
- შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ან
- შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით

კლასიფიკაციის მინიჭება ხდება შემდეგი ორივე ფაქტორის საფუძველზე:

- ა) საწარმოს ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის; და
- ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი მდგომარეობს იმაში, თუ როგორ მართავს ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღობვა, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

ფინანსური აქტივი ფასდება „ამორტიზებული ღირებულებით“, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი ორივე პირობა:

ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;

და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებას, რომლებიც დაკავშირებულია მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდასთან.

ძირითადი თანხა არის ფინანსური აქტივის რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას, ხოლო პროცენტი მოიცავს ანაზღაურებას ფულის დროითი ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირითადი თანხასთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკისა და გასესხებასთან დაკავშირებული სხვა ტიპური რისკებისა და დანახარჯების სანაცვლოდ, ასევე მოგების მარჟას.

ფინანსური აქტივი ფასდება „რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“, თუ თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი ორივე პირობა:

- საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (ამავდროულად რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნეს გაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების 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. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შესაძარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მოდიფიცირება

მხარეთა შეთანხმებით ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხარეთა შეთანხმებით გადაისინჯება, ან რაიმე სხვა გზით მოდიფიცირდება და ამგვარი გადასინჯვა ან მოდიფიცირება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას, ჯგუფის მიერ ხდება ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების გადათვლა და მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მოდიფიცირებით განპირობებული შედეგი. მთლიანი საბალანსო ღირებულება გამოთვლება, როგორც გადასინჯული ან მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია მოცემული ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული დანახარჯი ან გადახდილი საკომისიოთი კორექტირდება მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივი დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მაძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ჯგუფი ზარალის რეზერვს აღიარებს შემდგომში ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული და შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, შეფასებულ, ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებულ მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან მიმართებით.

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს ჯგუფის მიერ

ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, ჯგუფი ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, ჯგუფი ქმნის რეზერვს რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში. ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას. ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს.

სავაჭრო მოთხოვნებს ჯგუფი აუფასურებს ჯგუფურად, წინა წლების გადახდების გათვალისწინებით. მისი გაუფასურების განსაზღვრისთვის ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და გაუფასურებას განსაზღვრავს მისი მთელი სასიცოცხლო ციკლის საფუძველზე. ცალკეულ შემთხვევაში დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურებული ზარალი აღიარდება ინდივიდუალური მიდგომით, როდესაც ამგვარი მიდგომით უფრო საიმედო შეფასება ხდება. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

გაცემული სესხებისთვის ჯგუფი გაუფასურების სამეტაპიან მოდელს იყენებს, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო ხარისხის ცვლილების საფუძველზე. ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც გაუფასურებული არ არის თავდაპირველი აღიარებისას, კლასიფიცირდება 1-ელ ეტაპზე. 1-ლი ეტაპის ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდება თანხით, რომელიც უტოლდება სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის იმ ნაწილს, რომელიც წარმოიქმნება მომდევნო 12 თვეში ან სახელშეკრულებო ვადის განმავლობაში, რომელიც უფრო ხანმოკლეა, დეფოლტის შემთხვევაში („12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“). თუ ჯგუფი გამოავლენს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მაშინ აქტივი გადადის მე-2 ეტაპზე და მისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდება სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე, ანუ სახელშეკრულებო ვადის ამოწურვამდე, მაგრამ მოსალოდნელი ავანსის გადახდების გათვალისწინებით, თუ ასეთი არსებობს (სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“). იმის აღწერა, როგორ განსაზღვრავს ჯგუფი, რომ რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოცემულია 30-ე შენიშვნაში. თუ ჯგუფი განსაზღვრავს, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია, მაშინ ეს აქტივი მე-3 ეტაპზე გადადის და მისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდება, როგორც სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როცა შეფასებით ვლინდება, რომ

- მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან
- სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან 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.

თუ გადაცემის შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება მთლიანად წყდება, მაგრამ გადაცემის შედეგად ჯგუფი იღებს ახალ ფინანსურ აქტივს, ახალ ფინანსურ ვალდებულებას, ან მომსახურების ვალდებულებას, მაშინ ის ახალ ფინანსური აქტივს, ფინანსური ვალდებულებას ან მომსახურების ვალდებულებას აღიარებს რეალური ღირებულებით.

ფინანსური აქტივის აღიარების მთლიანად შეწყვეტისას, მოგებაში ან ზარალში უნდა აღიარდეს სხვაობა:

- საბალანსო ღირებულებას (განსაზღვრული აღიარების შეწყვეტის თარიღისთვის); და
- მიღებულ ანაზღაურებას (ნებისმიერი ახალი აქტივის ჩათვლით, რომელსაც გამოკლებული აქვს ახლად აღებული ვალდებულება) შორის.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით, გარდა

- ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ასეთი ვალდებულებები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით, რომლებიც ვალდებულებებს წარმოადგენს, საწარმომ შემდგომში უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით;
- ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან, როდესაც გამოიყენება აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების მიდგომა. ამგვარი ვალდებულებების შესაფასებლად ჯგუფი აღიარებს გადაცემულ აქტივთან დაკავშირებული ნებისმიერი შემოსავალსა და ფინანსურ ვალდებულებასთან დაკავშირებით გაწეული ნებისმიერი ხარჯს
- საბაზრო საპროცენტო განაკვეთზე დაბალი განაკვეთით სესხის გაცემის ვალდებულებისა. ასეთ დროს ჯგუფი შემდგომში შეფასებისას აფასებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვისა და თავდაპირველად აღიარებულ ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას გამოკლებული, ფასს 15-ის პრინციპების შესაბამისად აღიარებული შემოსავლის მთლიანი ოდენობა, როდესაც შესაფერისია.
- მყიდველი საწარმოს პირობითი კომპენსაციისა, რომელიც დაკავშირებულია ფასს 3-ის მოქმედების სფეროში მყოფ საწარმოთა გაერთიანებასთან. ამგვარი პირობითი კომპენსაცია შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებასა ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს, ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

გამოყენებით. ნასესხები სახსრები თავდაპირვე

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. მოთხოვნა კლასიფიცირდება მიმდინარედ, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

გაცემული სესხები

სესხები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან ცვლადი გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაუფასურების რეზერვით.

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების რეალური ღირებულის დასადგენად, რომლებიც აქტიურ ბაზარზე არ ვაჭრობს, ჯგუფი იყენებს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდს. შეფასების შედეგად გამოვლენილ სხვაობა მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

გაუფასურების რეზერვები განისაზღვრება პროგნოზირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელების საფუძველზე. მე-7-შენიშვნაში წარმოდგენილია შესაბამისი მონაცემები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს, ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები.

ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ნასესხები სახსრები. რეალური ღირებულება დგინდება მსგავს ინსტრუმენტზე მოქმედი საბაზრო განაკვეთების გამოყენებით. ხოლო სხვაობა თავდაპირველად აღიარებულ ღირებულებასა და დაფარულ თანხას შორის მოგება-ზარალში აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი სესხის მოქმედების პერიოდში.

საიჯარო ვალდებულებები.

საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასება ხდება გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

- ფიქსირებულ გადახდებს ,

• განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განაკვეთის გამოყენებით,

• იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

ხელშეკრულებით გაგრძელებისა და შეწყვეტის შესაძლებლობა შესაძლებელია, როგორც მეიჯარისათვის ისე მოიჯარისათვის. გაგრძელების შესაძლებლობა (ან შეწყვეტის შემდგომ პერიოდის შესაძლებლობა) შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ განაკვეთი არ არის ადვილად დადგენილი, გამოიყენება ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც ჯგუფს უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივის გამოყენების უფლებას, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფითა და მდგომარეობით.

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსასაზღვრად, ჯგუფი იყენებს ბოლო ხანებში, ბაარზე არსებულ ინფორმაციას, როგორც საწყის წერტილს, ასევე იყენებს მიდგომას, რომელიც იწყება საკრედიტო რისკისთვის კორექტირებული ურისკო საპროცენტო განაკვეთით, და ახორციელებს იჯარისათვის სპეციფიურ კორექტორებს. საიჯარო გადახდები განაწილებულია ძირითად თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგება ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ ხდებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის. ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალ-ღირებულებიანი აქტივების იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯად მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იჯარებს, რომელთა ვადაც 12 თვე ნაკლებია.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის კომპანიები საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები.

დივიდენდების აღიარება ხდება, მაშინ, როცა მტკიცდება ჯგუფის კომპანიების უფლება დივიდენდის მიღების შესახებ.

დივიდენდები აღირიცხება ვალდებულებად და იქვითება საკუთარი კაპიტალიდან მათი გამოცხადებისა და დამტკიცების პერიოდში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვი.

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

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

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

საპროცენტო შემოსავლები

ფინანსური აქტივებიდან მისაღები საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და მისი შეფასება არის შესაძლებელი. საპროცენტო შემოსავალი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდინებას ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებამდე.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.

ჯგუფი საკუთარი ძალებით ახდენს საცხოვრებელი ბინების მშენებლობასა და რეალიზაციას. რეალიზაციისას, კონტროლის უფლების გადაცემა გულისხმობს ნასყიდობის ხელშეკრულების გაფორმებას, რომლის შემდგომაც ჯგუფი გადასცემს საკუთრების უფლებას და ადასტურებს საკონტრაქტო ვალდებულებების შესრულებას, რაც ფიქსირდება მხარეთა შორის გაფორმებულ ნასყიდობის ხელშეკრულებით.

როდესაც ხელშეკრულების მონაწილე რომელიმე მხარე შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებას, ჯგუფი ვალდებულია აღიაროს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც საკონტრაქტო აქტივი ან ვალდებულება.

სახელშეკრულებო აქტივები. როდესაც ჯგუფი მომხმარებელს გადასცემს საქონელს/მომსახურებას მომხმარებლის მიერ საქონლის საფასურის გადახდამდე ან გადახდის ვადის მოსვლამდე, ჯგუფი გარიგებას აღრიცხავს როგორც კონტრაქტულ აქტივს, გარდა იმ თანხისა, რომელიც წარმოადგენილია როგორც მისაღები დებიტორული დავალიანება.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები ან ჯგუფის უპირობო უფლებები საქონლის გადაცემამდე კლიენტებისგან კომპენსაციის მიღებაზე აღიარდება როგორც საკონტრაქტო ვალდებულებები. კონტრაქტული ვალდებულებები აღირიცხება ავანსის გადახდისას ან გადახდის ვადის დადგომისას (ამ ორიდან რომელიც უფრო ადრე მოხდება). კონტრაქტული ვალდებულებები წარმოადგენენ ჯგუფის ვალდებულებას, მომხმარებლებს გადასცენ საქონელი, რომლის სანაცვლოდაც ჯგუფს მიღებული აქვს კომპენსაცია

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

კონტრაქტის ბუნებიდან გამომდინარე შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტის აღიარდება მაშინ, თუ სარწმუნოა შედეგის მიღება, კერძოდ, შემოსავალი და ხარჯები აღიარდება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სამშენებლო საქმიანობის დასრულების ეტაპების მიხედვით. საკონტრაქტო სამუშაოების ცვლილება, სხვადასხვა სახის პრეტენზიები და წამახალისებელი გადახდები გაითვალისწინება მაშინ, თუ მათი ოდენობის გაზომვა სარწმუნოაა შესაძლებელი. როდესაც სამშენებლო კონტრაქტის შედეგის ვარაუდის შეფასება სარწმუნოდ არ არის შესაძლებელი, საკონტრაქტო შემოსავალი აღიარდება იმ ხარჯების ოდენობით, რომელთა ამოღებაც სავარაუდოა. საკონტრაქტო ხარჯები ასეთად აღიარდება მათი გაწევის პერიოდში. როდესაც სავარაუდოა, რომ მთლიანი საკონტრაქტო ხარჯი საკონტრაქტო შემოსავალს გადააჭარბებს, მოსალოდნელი ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯად. როდესაც კონკრეტულ მომენტამდე გაწეული საკონტრაქტო ხარჯებისა და აღიარებული მოგების ჯამი, აღიარებული ზარალის გამოკლებით აჭარბებს შუალედურ ანგარიშებს, სიჭარბეს ჯგუფი უჩვენებს როგორც საკონტრაქტო სამუშაოებიდან კლიენტებისგან მიღებულ თანხას. ისეთი კონტრაქტების შემთხვევაში, სადაც შუალედური ანგარიშები აჭარბებს ამ მომენტამდე გაწეულ საკონტრაქტო ხარჯებისა და აღიარებული მოგების ჯამს, აღიარებული ზარალის გამოკლებით, სიჭარბეს ჯგუფი უჩვენებს, როგორც საკონტრაქტო სამუშაოებისათვის კლიენტებისთვის გადასახდელ თანხებს. სამუშაოს ჩატარებამდე მიღებული თანხები ფინანსური მდგომარეობის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ანგარიშში შედის, როგორც ვალდებულება, როგორც მიღებული ავანსები. ჩატარებული და დარიცხული სამუშაო, რომელიც კლიენტის მიერ ჯერ არ ანაზღაურებულა, ფინანსური მდგომარეობის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ანგარიშში შედის როგორც სამშენებლო მოთხოვნა.

საქონლის რეალიზაცია. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება საქონლის მიწოდებისა და უფლების გადაცემის მომენტში, თუ კმაყოფილება ყველა შემდეგი პირობა:

- ჯგუფმა მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- ჯგუფს აღარ აქვს არც ეფექტური კონტროლი რეალიზებულ საქონელზე და აღარც ის მართვითი მონაწილეობის უფლება, რომელიც ჩვეულებრივ დამახასიათებელია ნივთის ფლობასთან;
- შემოსავლის ოდენობის გაზომვა სარწმუნოაა შესაძლებელი;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს ჯგუფი; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების გაზომვა სარწმუნოაა შესაძლებელი.

კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი ხარჯები. ჯგუფი მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს აღიარებს, როგორც აქტივს იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მისი ამორტიზირება თორმეტ თვეზე დიდი პერიოდის განმავლობაში. კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს წარმოადგენს ის ხარჯები, რომლებსაც ჯგუფი გასწევს მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმებისთვის და რომლის გაწევის აუცილებლობა არ წარმოიშობოდა თუ არ მოხდებოდა კონტრაქტის გაფორმება. კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი ხარჯები, რომელთა გაწევა მოხდებოდა მიუხედავად იმისა, გაფორმდა თუ არა კონტრაქტი, აღირიცხება ხარჯებად მათი გაწევისას, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ხარჯების გაწევა სრულად ხორციელდება მომხმარებლის მიერ მიუხედავად იმისა, გაფორმდება თუ არა კონტრაქტი. კონტრაქტის გაფორმებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებში არსებითად მნიშვნელოვანია გაყიდვის საკომისიო დანახარჯები.

საიჯარო შემოსავალი. თუ ჯგუფი არის მეიჯარე, ისეთ იჯარაში, რომლითაც მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი მოიჯარისგან ჯგუფს არ გადაეცემა, წლის საიჯარო გადასახადები იჯარის ვადის განმავლობაში აღირიცხება მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის ის სავალდებულო პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარე თანახმაა, იჯარით მიიღოს აქტივი და აქვს უფლება, მოითხოვოს იჯარის გაგრძელება დამატებითი გადასახადით ან მის გარეშე, თუ იჯარის დასაწყისში საკმარისად ცხადია, რომ მეიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

ხარჯების აღიარება

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეთათვის კაპიტალის განაწილებასთან.

გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება პროპორციის საფუძველზე აღიარებული შემოსავლის მიხედვით.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში თუ გაწეული ხარჯი არ იწვევს სამომავლო სარგებლის მოტანას ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული ბენეფიტები

ხელფასი, გასამრჯელო, ბონუსები და არაფულადი ბენეფიტები დარიცხვას ექვემდებარება იმ საანგარიშგებო პერიოდში როცა ჯგუფმა მიიღო მომსახურება მისი თანამშრომლისგან. ჯგუფი არ ახდენს გამოუყენებელი შვებულებების დარეზერვებას, იმის გათვალისწინებით, რომ კალენდარული წლის გამოუყენებელი შვებულებების მომავალ პერიოდში გამოყენების უფლებას არ განიხილავს.

ურთიერთჩათვლა.

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

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

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

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადახედვას ექვემდებარება უწყვეტად. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებების ეფექტი აღიარდება იმ პერიოდში, როცა გადახედვა მოხდა თუ ცვლილება მხოლოდ ეხება იმავე პერიოდს ან თუ

ცვლილება ეხება როგორც იმავე, ისე მომავალ საანგარიშგებო პერიოდს.

ქვემოთ მოცემულია ის გადაწყვეტილებები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება

ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს და ნარჩენ ღირებულებებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულებების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის ხარჯის ცვლილება, კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

2020 წელსა და შესაბამის პერიოდებში მენეჯმენტს სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება არ განუხორციელებია.

ჯგუფი სამშენებლო საქმიანობიდან შემოსავალს აღიარებს ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელსეკრულებებიდან“ მიხედვით, თითოეული სამშენებლო კონტრაქტისათვის სამუშაოს ფიზიკური წილის დასრულების განსაზღვრით. ხელმძღვანელობა კონტრაქტის დასრულების ეტაპს აფასებს საანგარიშო დღეს დასრულებული სამუშაოს ერთეულებისა და მთელი კონტრაქტის დასასრულებლად საჭირო სამუშაოს ერთეულების რაოდენობის შეფასების საფუძველზე.

გადასახადები საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და მისი ცალკეული მუხლების ბუნდოვანება, სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს ჯგუფის კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს, რის გამოც საგადასახადო ორგანოებმა შემოწმებისას შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ ცალკეული გარიგებები და ოპერაციები და ჯგუფის კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

ჯგუფი ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს საგადასახადო შემოწმებისას შესაძლო ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვის რისკები, იყენებს რა მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული გაანგარიშებები ადეკვატურია ყველა არაუდირებელი წლისათვის, მაგრამ ზემოთ აღნიშნული მიდგომა არ გამორიცხავს საგადასახადო შემოწმებისას გარკვეული დამატებითი საგადასახადო ვალდებულების წარმოქმნას.

მოძველებული და ვადაგასული მარაგების რეზერვი -გამოყენების ვადის ამოწურვას მიახლოებული და ტექნოლოგიების ცვლილების შედეგად მოძველებული მარაგების რეზერვი იქმნება ხელმძღვანელობის შეფასებით.

სასამართლო დავები. ჯგუფი აღიარებს მხოლოდ ისეთ ანარიცხებს, როცა არსებობს მხოლოდ მიმდინარე ვალდებულება ან მოთხოვნა წარმოშობილი წარსულში მომხდარი მოვლენის გამო, როცა მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის გადაცემის შეფასება საიმედოდ არის შესაძლებელი. ისეთ შემთხვევაში, როცა ეს კრიტერიუმები არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შესაძლოა აისახოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის ჯგუფი განიხილავს არსებულ სასამართლო საქმეებს იმ მიზნით, რომ შეაფასოს ფინანსურ ანგარიშგებაში გასათვალისწინებელი აუცილებელი გარემოებები და პოტენციური მოსალოდნელი ზარალის ოდენობა, რისთვისაც ხელმძღვანელობა განიხილავს იურიდიული მრჩევლების მოსაზრებებსა და შეხედულებებს, რომელიც ეფუძნება მსგავსი საქმეების წარმოების გამოცდილებასა და ჯგუფის მენეჯმენტის გადაწყვეტილებას დავაზე, საჩივარსა და გარჩევაზე რეაგირებაზე.

ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება- ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით ასახულ სავაჭრო მოთხოვნებსა და გაცემულ სესხებზე. საკრედიტო ზარალის რეზერვი ეფუძნება სხვაობას კონტრაქტის თანახმად მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. საკრედიტო ზარალის რეზერვის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი ფინანსური აქტივებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი არ ჰქონია, აღიარდება ისეთი საკრედიტო ზარალისათვის, რომლებიც მომდევნო 12-თვიან პერიოდში შესაძლო დეფოლტის მოვლენებით არის გამოწვეული. ისეთი რისკის პოზიციების შემთხვევაში, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი ჰქონდა, აღიარდება ისეთი საკრედიტო ზარალისათვის, რომლებიც რისკის პოზიციის მთლიანი არსებობის მანძილზე. სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად

გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას და ამის ნაცვლად ზარალის თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში რეზერვს აღიარებს არსებობის მანძილზე საკრედიტო ზარალის რეზერვს საფუძველზე. ჯგუფს აქვს რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიული საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას ეფუძნება. .

ჯგუფს არა აქვს ისტორიული ინფორმაცია, რაც საშუალებას მისცემდა ჯგუფს, სესხებზე შეექმნა რეზერვირების მატრიცა. მენეჯმენტმა დაასკვნა რა, რომ საწყისი აღიარების შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა მნიშვნელოვან დამატებით ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს, განსაზღვრა სრული საკრედიტო ზარალის რეზერვის არსებობის მანძილზე, კერძოდ, რომელიც მიიღებოდა ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენის შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი ციკლის განმავლობაში. მენეჯმენტი ამიტომაც საწყისი აღიარების (მე-2 და მე-3 ეტაპები). დეფოლტის ალბათობის დასადგენად სწავლობს მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობისა და საერთო ეკონომიკური გარემოსათვის სპეციფიური ფაქტორებს. მენეჯმენტმა დაასკვნა რა, რომ საწყისი აღიარების (მე-2 და მე-3 ეტაპები). დეფოლტის იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მიღებულ ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს.

გაუფასურების განაკვეთები პერიოდის მოთხოვნის ნაშთზე მრავლდება და მიიღება ის თანხა, რომლის ამოღება, ჯგუფის აზრით, შეუძლებელია - ანუ ამოუღებელია. ყველა შემთხვევაში, ჯგუფი თვლის, რომ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი ჰქონდა სახელშეკრულებო გადახდების 30 დღეზე მეტი ვადით გადაცილების შემთხვევაში. ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება. ჯგუფი საკრედიტო რისკის გაზრდის ქცევის ნიშნებს გამოავლენს გადახდისუნარიობის დადგომამდე და შესაფერის პერსპექტიულ ინფორმაციას ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის შეფასებაში.

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

იჯარა და ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. ხელმძღვანელობა იყენებს განსჯას, რათა განსაზღვროს ფინანსური აქტივებისა და საიჯარო აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და უკუგება არსებითად არის თუ არა გადაცემული პარტნიორებზე, მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიჯარეა, კერძოდ რომელი რისკები და უკუგებაა ყველაზე მნიშვნელოვანი და რა არის არსებითად ყველა რისკი და უკუგება. მენეჯმენტის განსჯა დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე

-საიჯარო პერიოდი მოიცავს თუ არა აქტივის ეკონომიკური სასიცოცხლო ვადის უმეტეს ნაწილს, მიუხედავად იმისა რომ არ ხდება საკუთრებაში გადაცემა და

- მეიჯარე გადასცემს აქტივზე საკუთრების უფლებას მოიჯარეს იჯარის ვადის დასრულებისას.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას ჯგუფი ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებას მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები ხორციელდება საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების ვადები და პირობები აღწერილია 25 შენიშვნაში.

3. წინა პერიოდის მონაცემების გადაანგარიშება

მენეჯმენტმა აღრიცხვაში აღმოჩენილი ხარვეზის გამო გადაწყვიტა გადაანგარიშებინა წინა პერიოდის შესადრისი მონაცემები. გადაანგარიშების სხვაობები მოქცემულია ქვემოთ

შპს ემ.ჯი.ალიანსი
 ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 (ლარი)

	შენიშვნა	01.01.2019 გადაანგარიშებული	სხვაობა	31.12.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	6,472,247	6,254,471	217,776
არამატერიალური აქტივები	5	710	71	639
აქტივის გამოყენების უფლება	6	-	-	-
გუდვილი		751,472	-	751,472
გრძელვადიანი აქტივები			(6,388,357)	6,388,357
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,224,429	(133,815)	7,358,244
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	6,072,668	1,370,996	4,701,672
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	142,036	36,174	105,862
გაცემული სესხები	9	-	-	-
გადახდილი ავანსები	10	749,148	(927,837)	1,676,985
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	11	1,482,940	1,482,940	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	1,552,124	479,025	1,073,099
სულ მიმდინარე აქტივები		9,998,916	2,441,298	7,557,618
სულ აქტივები		17,223,345	2,307,483	14,915,862
მფლობელთა კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	6,654,311	3,121,300	3,533,011
გაუნაწილებელი მოგება		529,328	(8,588,875)	9,118,203
სულ მფლობელთა კაპიტალი		7,183,639	(5,467,575)	12,651,214
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	13	-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის მოკლევადიანი ვალდებულება	13	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	318,211	97,056	221,155
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	18	9,721,495	7,678,002	2,043,493
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,039,706	7,775,058	2,264,648
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		17,223,345	2,307,483	14,915,862

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 (ლარი)

	შენიშვნა	2019 გადაანგარიშებული	სხვაობა	2019
ამონაგები	16	10,124,017	(584,196)	10,708,213
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(5,187,665)	(297,369)	(4,890,296)
საერთო მოგება		4,936,352	(881,565)	5,817,917

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ემ.ჯი.ალიანსი
 ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

კომერციული დანახარჯები	18	(45,027)	26,696	(71,723)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(2,018,271)	(429,473)	(1,588,798)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო	20	(37,552)	439,788	(477,340)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	21	(9,949)	(9,949)	
საოპერაციო მოგება/ზარალი		2,825,553	(854,503)	3,680,056
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი	22	(269)	(269)	
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო			1,163	62,309
ოპერაციებიდან	23	63,472		
მიღებული დივიდენდები		-		
ზარალი დაზღვევამდე		2,888,756	(853,609)	3,742,365
მოგების გადასახადის ხარჯი/შელავათი	24	(10,500)	(10,500)	
წმინდა მოგება		2,878,256	(864,109)	3,742,365
სხვა სრული ზარალი		-		
სულ		2,878,256	(864,109)	3,742,365

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

(ლარი)

	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	სულ
კორექტირებული			
1 იანვარი 2019	6,654,311	529,328	7,183,639
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	2,878,255	2,878,255
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(280,000)	(280,000)
სხვა სრული გასავალი	(3,121,300)		(3,121,300)
31 დეკემბერი 2019	3,533,011	3,127,583	6,660,594
კორექტირება			
1 იანვარი 2019	-	(5,126,511)	(5,126,511)
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	(853,610)	(853,610)
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(10,500)	(10,500)
31 დეკემბერი 2019	-	(5,990,621)	(5,990,621)
პირველადი			
1 იანვარი 2019	6,654,311	5,655,839	12,310,150
პერიოდის მოგება/ზარალი		3,731,865	3,731,865
გამოცხადებული დივიდენდები		(269,500)	(269,500)
სხვა სრული გასავალი	(3,121,300)		(3,121,300)
31 დეკემბერი 2019	3,533,011	9,118,204	12,651,215

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2019 გადაანგარიშებული	სხვაობა	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	11,945,020	(5,000)	11,950,020
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	(5,269,667)	(493,361)	(4,776,306)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(2,633,457)	(622,108)	(2,011,349)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(1,156,156)	553,598	(1,709,754)
მოგების გადასახადი	(10,500)	(10,500)	
სხვა გასაღებები	(266)	361,850	(362,116)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,874,974	(215,521)	3,090,495
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,874,974	(215,521)	3,090,495
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(28,738)	182,392	(211,130)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	5,000	5,000	
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	-	
საწესდებო კაპიტალი შემცირება	(3,121,300)		(3,121,300)
მიღებული პროცენტები	-		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,145,038)	187,392	(3,332,430)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხი	-		
ფინანსურ იჯარაზე ვალდებულების შემცირება	(3,526)		
სხვა გასაღებები		39,000	(39,000)
გადახდილი დივიდენდები	(269,500)	(2,975)	(266,525)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(273,026)	36,025	(305,525)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(543,090)	4,370	(547,460)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,552,124	(7,338)	1,559,462
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	61,463	366	61,097
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,070,497	(2,602)	1,073,099

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 - 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 01.01.2021წ. წარმოდგენილია

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ემ.ჯი.ალიანსი
 ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

შემდეგნაირად

ისტორიული ღირებულება	მიწა	მანქანა- დაუმთავრებელი დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ	
01.01.2019	6,214,357	-	255,555	12,393	41,525	14,084	6,537,914
შემოსვლა	174,000	-	-	4,000	22,914	1,823	202,737
რეალიზაცია	-	-	(5,500)	-	-	-	(5,500)
31.12.2019	6,388,357	-	250,055	16,393	64,439	15,907	6,735,151
შემოსვლა	-	179,654	-	4,254	4,971	-	188,879
რეალიზაცია	-	-	(243,254)	(12,528)	-	-	(255,782)
31.12.2020	6,388,357	179,654	6,801	8,119	69,410	15,907	6,668,248
დაგროვილი ცვეთა							
01.01.2019	-	-	(60,795)	(1,334)	(3,538)	-	(65,667)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(46,464)	(1,469)	(9,967)	(14,084)	(71,984)
შემცირება რეალიზაციის შედეგად	-	-	1,345	-	-	-	1,345
31.12.2019	-	-	(105,914)	(2,803)	(13,505)	(14,084)	(136,306)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(17,473)	(1,141)	(13,845)	(1,091)	(33,550)
შემცირება რეალიზაციის შედეგად	-	-	120,490	2,622	-	-	123,112
31.12.2020	-	-	(2,897)	(1,322)	(27,350)	(15,175)	(46,744)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება							
01.01.2019	6,214,357	-	194,760	11,059	37,987	14,084	6,472,247
31.12.2019	6,388,357	-	144,141	13,590	50,934	1,823	6,598,845
31.12.2020	6,388,357	179,654	3,904	6,797	42,060	732	6,621,504

ძირითადი საშუალებები არ არის დატვიტული გირავნობით რაიმე სახის ვალდებულების უზრუნველსაყოფად. ჯგუფის ბალანსზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არსებობს სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებები

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2020 - 2019 წლის 31 დეკემბრის და 01.01.2021წ. მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა	სულ
01.01.2019	745	745
შემოსვლა	1,702	1,702
31.12.2019	2,447	2,447
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
31.12.2020	2,447	2,447
დაგროვილი ცვეთა		
01.01.2019	(35)	(35)
პერიოდის ცვეთა	(176)	(176)
31.12.2019	(211)	(211)
პერიოდის ცვეთა	(245)	(245)
31.12.2020	(456)	(456)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება		
01.01.2019	710	710
31.12.2019	2,236	2,236
31.12.2020	1,991	1,991

არამატერიალური აქტივები გირავნობით რაიმე სახის ვალდებულების უზრუნველსაყოფად. ჯგუფის ბალანსზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არსებობს სრულად ამორტიზებული არამატერიალური აქტივები.

6. აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლება 2020 - 2019 წლის 31 დეკემბრის და 01.01.2021წ. მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	საოფისე ფართი	სულ
01.01.2019		
შემოსვლა	21,493	21,493
გასვლა	-	-
31.12.2019	21,493	21,493
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
31.12.2020	21,493	21,493

დაგროვილი ცვეთა		
01.01.2019		-
პერიოდის ცვეთა	(2,803)	(2,803)
გასვლა		-
31.12.2019	(2,803)	(2,803)
პერიოდის ცვეთა	(11,214)	(11,214)
გასვლა		-
31.12.2020	(14,017)	(14,017)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება		
01.01.2019	-	-
31.12.2019	18,690	18,690
31.12.2020	7,476	7,476

ჯგუფი იჯარით იღებს საოფისე ფართებს. საიჯარო ხელშეკრულებები, როგორც წესი, შედგენილია ფიქსირებულ პერიოდებით. საანგარიშო პერიოდში აქტივის გამოყენების უფლება 2 წლის ვადითაა განსაზღვრული.

7. მარაგები

მარაგები 2020 - 2019 წლის 31 დეკემბრის და 01.01.2021წ. მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
მიმდინარე მშენებლობა	1,830,544	4,892,247	6,070,483
დაუმთავრებელი წარმოება	1,207,131		
სამშენებლო ნედლეული და მასალები	5,203	647	2,185
საქონელი	5,000	5,000	-
სხვა მარაგები	-	-	-
სულ	3,047,878	4,897,894	6,072,668

მარაგები არ არის დატვირთული გირავნობით რაიმე სახის ვალდებულების უზრუნველსაყოფად.

მიმდინარე მშენებლობა მოიცავს გასაყიდად გამიზნული საცხოვრებელი კომპლექსების მშენებლობაზე გაწეულ დანახარჯებს. აქტივის თავდაპირველი აღიარებისა და შემდგომი აღრიცხვისთვის გამოიყენება ბასს 2- მარაგები მოთხოვნები.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2020 - 2019 წლის 31 დეკემბრის და 01.01.2021წ. მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	182,069	9,149	144,571
სახელშეკრულებო აქტივები	19,292	96,713	-

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ემ.ჯი.ალიანსი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

საკრედიტო ანარიცხების რეზერვი	(37,425)	(11,096)	(2,535)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	163,936	94,766	142,036

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას, კერძოდ, აფასებს მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს. ამისათვის სავაჭროვა მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნის ამოღებადობის ხარისხის განსაზღვრისას, ჯგუფი განიხილავს თავდაპირველი აღიარების დღიდან საანგარიშო დღემდე კონტრაგენტის საკრედიტო ხარისხის ყველა ცვლილებას. პერიოდი იყო 30 დღე. სავაჭრო მოთხოვნის ამოღებადობის ხარისხის განსაზღვრისას, ჯგუფი განიხილავს თავდაპირველი აღიარების დღიდან საანგარიშო დღემდე კონტრაგენტის საკრედიტო ხარისხის ყველა ცვლილებას.

საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის განისაზღვრება ქვემოთ წარმოდგენილი ანარიცხის მატრიცის მიხედვით. ანარიცხის მატრიცა ემყარება აქტივის ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას, რომელიც კორექტირებულია პროგნოზირებადი ინფორმაციით.

	2020			2019		
	მოთვლიანი საბალანსო ღირებულება	ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	ნეტო საბალანსო ღირებულება	მოთვლიანი საბალანსო ღირებულება	ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	ნეტო საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნები						
ჯგუფურად შეფასებული						
ვადაგადაცილების გარეშე	165,492	(1,556)	163,936	94,766	-	94,766
30 დღემდე ვადაგადაცილებული	-	-	-	-	-	-
30-60 დღე	-	-	-	-	-	-
ვადაგადაცილებული	-	-	-	-	-	-
60-90 დღემდე	-	-	-	-	-	-
ვადაგადაცილებული	-	-	-	140	(140)	-
90 -ზე მეტი ვადაგადაცილება	35,869	(35,869)	-	10,956	(10,956)	-
	201,361	(37,425)	163,936	105,862	(11,096)	94,766

2020

	მეორე ეტაპი	მესამე ეტაპი	სულ
	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მანძილზე	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მანძილზე	
	კრედიტგაუარესების გარეშე	კრედიტგაუარესებული	
ვადაგადაცილების გარეშე	(1,556)	-	(1,556)
30 დღემდე ვადაგადაცილებული	-	-	-
30-60 დღე ვადაგადაცილებული	-	-	-

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ემ.ჯი.ალიანსი
 ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

60-90 დღემდე ვადაგადაცილებული	-	-	-
90 -ზე მეტი ვადაგადაცილება	-	(35,869)	(35,869)
	(1,556)	(35,869)	(37,425)

2019			
	მეორე ეტაპი	მესამე ეტაპი	სულ
	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მანძილზე	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მანძილზე	
	კრედიტგაუარესების გარეშე	კრედიტგაუარესებული	
ვადაგადაცილების გარეშე	-	-	-
30 დღემდე ვადაგადაცილებული	-	-	-
30-60 დღე ვადაგადაცილებული	-	-	-
60-90 დღემდე ვადაგადაცილებული	(140)	-	(140)
90 -ზე მეტი ვადაგადაცილება	-	(10,956)	(10,956)
	(140)	(10,956)	(11,096)

საკრედიტო ანარიცხების რეზერვის მოძრაობა:

	2020	2019	0
ნაშთი წლის დასაწყისში	(11,096)	(2,535)	-
დამატებით გაუფასურების რეზერვის ხარჯი/აღდგენა	(26,329)	(8,561)	(2,535)
ნაშთი წლის ბოლოს	(37,425)	(11,096)	2,535

ჯგუფს სრულად აქვს რეზერვირებული ყველა 90 დღეზე მეტი ვადის სავაჭრო მოთხოვნა, რადგან არსებული გამოცდილების მიხედვით, 90 დღეზე მეტი ხნით ვადაგადაცილებული მოთხოვნების ამოღება, ჩვეულებრივ შეუძლებელია.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები, სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულები ვალდებულებები წარმოადგენს სამშენებლო ხელშეკრულებისათვის მიღებულ ავანსებს.

სახელშეკრულებო აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად

2020		
საკონტრაქტო შემოსავალი	პროექტი I ორთაჭალა	ჯამი
შემოსავალი	30,404,517	30,404,517
შემოსავალი შემცირებული წინა პერიოდის შემოსავლით	(15,641,083)	(15,641,083)
სულ საკონტრაქტო შემოსავალი	14,763,434	14,763,434
საკონტრაქტო ხარჯი	ჯამი	
ხარჯი	(15,987,878)	(15,987,878)
ხარჯი შემცირებული წინა პერიოდით	8,231,280	8,231,280
სულ საკონტრაქტო ხარჯი	(7,756,598)	(7,756,598)
	პროექტი I ორთაჭალა	ჯამი

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ემ.ჯი.ალიანსი
 ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

პროექტის ხარჯები	15,987,878	15,987,878
მოგება	14,416,639	14,416,639
შემოსავლები პროექტიდან	30,404,517	30,404,517
შემოსავლები დღგ-ის ჩათვლით	35,877,330	35,877,330
შემცირებული გადახდებით	(35,858,038)	(35,858,038)
სახელშეკრულებო აქტივი	19,292	19,292

2019

საკონტრაქტო შემოსავალი	პროექტი I ორთაჭალა	ჯამი
შემოსავალი	15,641,083	15,641,083
შემოსავალი შემცირებული წინა პერიოდის შემოსავლით	(5,551,662)	(5,551,662)
სულ საკონტრაქტო შემოსავალი	10,089,421	10,089,421
საკონტრაქტო ხარჯი		ჯამი
ხარჯი	(8,231,280)	(8,231,280)
ხარჯი შემცირებული წინა პერიოდით	3,051,916	3,051,916
სულ საკონტრაქტო ხარჯი	(5,179,364)	(5,179,364)

	პროექტი I ორთაჭალა	ჯამი
პროექტის ხარჯები	8,231,280	8,231,280
მოგება	7,409,803	7,409,803
შემოსავლები პროექტიდან	15,641,083	15,641,083
შემოსავლები დღგ-ის ჩათვლით	18,456,478	18,456,478
შემცირებული გადახდებით	(18,359,765)	(18,359,765)
სახელშეკრულებო აქტივი	96,713	96,713

9. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2020 - 2019 წლის 31 დეკემბრის და 01.01.2021წ. მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

						31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი	სესხის გაცემის თარიღი	სესხისდაფარვ ის თარიღი	მოკლევადიან ი ნაწილი	მოკლევადიან ი ნაწილი	მოკლევადიან ი ნაწილი
შპს "ზაგები 19"	GEL	12%	11.30%	15-10-2020	31-12-2020	102,903		
	GEL	12%	11.60%	02-12-2020	31-12-2020	15,182		
	GEL	12%	11.60%	01-12-2020	31-12-2020	809,938		
	GEL	12%	11.70%	05-08-2020	31-12-2020	177,862		
	GEL	12%	11.20%	08-09-2020	31-12-2020	52,045		
	GEL	12%	11.20%	22-09-2020	31-12-2020	68,077		
	GEL	12%	11.30%	01-10-2020	31-12-2020	103,317		

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სულ გაცემული სესხები	1,329,324	-	-
-----------------------------	------------------	----------	----------

გაცემული სესხის ამორტიზირებული ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	-
სესხის გაცემა	1,305,000
დაფარვა	(5,000)
პერიოდის საპროცენტო შემოსავალი	24,002
სხვა	5,322
ამორტიზირებული ღირებულება 31.12.2020	1,329,324

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
სულ სესხის თანხა	1,329,324	-	-
მ შ			
ძირითადი თანხა	1,303,320	-	-
მისაღები პროცენტები	26,004	-	-
საკრედიტო ზარალის ანარიცხები	(37,268)	-	-
სესხების წმინდა ღირებულება	1,292,056	-	-

გაცემული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

10. გაცემული ავანსები

2020 - 2019 წლის 31 დეკემბრის და 01.01.2019წ. მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გადახდილი ავანსები	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
მომოწიებელზე და მომსახურებაზე გადახდილი ავანსები	2,002,461	1,946,956	749,148
იჯარაზე გადახდილი ავანსი	-	1,835	-
სხვა ავანსი	508	263	-
	(7,113)	(1,388)	-
გაუფასურების რეზერვის ანარიცხები			
სულ გაცემული ავანსები	1,995,856	1,947,666	749,148

11. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ემ.ჯი.ალიანსი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

2017 წელს საგადასახადო კოდექსში შესული საკანონდებლო ცვლილებების თანახმად, 2017 წლის 1 იანვრიდან, დღგ-ით დაბეგვრას დაექვემდებარა საქონლის ან მომსახურების შემძენისაგან მიღებული ავანსები. მიღებული ავანსის თანხიდან ავანსის მიმღებმა უნდა მოახდინოს დღგ-ს გაანგარიშება (დღგ-ს ამოღება) და იმ საანგარიშო თვის დღგ-ს დეკლარაციაში ასახვა, რომელშიც მოხდა ავანსის თანხის მიღება. იმ შემთხვევაში როცა ავანსის სახით ხდება მისაწოდებელი საქონლის ან გასაწევი მომსახურების ღირებულების მხოლოდ ნაწილის მიღება, საქონლის/მომსახურების ღირებულების ის ნაწილი, რომლის მიღებაც მოხდება ავანსის სახით, იბეგრება ავანსის თანხის მიღების საანგარიშო პერიოდში. წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოიცავს 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის და შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის სახელმეკრულებო ვალდებულებების შესაბამისად გადახდილ დღგ-ს.

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2020 - 2019 წლის 31 დეკემბრის და 01.01.2019წ. მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	928	463,603	493,320
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	-	553,068	1,017,176
მოთხოვნამდე დეპოზიტი	4,483	-	-
ნადდი ფული სალაროში	114,597	53,826	41,628
სულ	120,008	1,070,497	1,552,124

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხის შეჯამება შესაძლებელია ფინანსური ინსტიტუტების რეიტინგების მეშვეობით. 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფულადი სახსრები იყო განთავსებული მაღალი რეიტინგის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში. ამიტომაც აღიარებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების პირველ ეტაპზე, რის მიხედვითაც, მათი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები არ არის არსებითი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს განთავსებული ქონდა ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე, რომლებსაც ერიცხება ლარში წლიური 5%.

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

13. საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე		31.12.2020	31.12.2019
	ვალუტა		გრძელვადიანი ნაწილი
შპს ყაზბეგი 47	USD	-	6,789
			მოკლევადიანი ნაწილი
		7,757	11,309
სულ		7,757	18,098

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მ შ პროცენტი

-

-

ვალდებულებები ფინანსური იჯარიდან 01.01.2019	-
ალიარება	21,493
პროცენტი	269
საიჯარო გადახდები	(3,526)
სავალუტო გადაფასების სხვაობა	(704)
სხვა	566
ნაშთი 31.12.2019	18,098
პროცენტი	1,226
საიჯარო გადახდები	(15,889)
პროცენტი	1,925
სხვა	2,397
ნაშთი 31.12.2020	7,757

ჯგუფს ფინანსური იჯარით აღებული აქვს საოფისე ფართი 2 წლიანი სარგებლობის უფლებით. 2020 წლის ფინანსურ ხარჯებში შესული ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებულია 1226 ლარი, ხოლო 2019 წელს 269 ლარი. დანახარჯები, რომლებიც უკავშირდება მოკლევადიან იჯარებს, კერძოდ ავტომაქნების იჯარებს, რომლებიც შესულია საერთო და ადმინისტრაციულ დანახარჯებში. ეს დანახარჯები 2020 წელს შეადგენდა 9418 ლარს, ხოლო 2019 წელს 14069 ლარს.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 -2019 წლის 31 დეკემბრის და 01.01.2021წ. მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	299,002	40,035	62,810
გადასახდელი ხელფასები	2,000	-	700
სხვა ვალდებულებები	17,050	10,778	1,341
საგადასახადო ვალდებულებები	200,644	450,958	253,360

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სულ	518,696	501,771	318,211
-----	---------	---------	---------

2020 წლის 31 დეკემბრსა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს საგადასახდო ვალდებულებების აღრიცხვისა და ბარათის წარმოების წესებში განხორციელებული საკანონმდებლო ცვლილებების გამო წარმოშობილ ნაშთებს. საგადასახდო ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ჯამურად ყველა გადასახადის ნაწილში, ასევე საგადასახდო აქტივებში შედის ჩაუთვლელი დამატებით ღირებულების გადასახადი, რომლის ჩათვლის უფლება მოპოვებულია.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

15. საწესდებო კაპიტალი და გამოცხადებული დივიდენდები

2019 წელს ადგილი ქონდა საწესდებო კაპიტალის შემცირებას 3 121 300 ლარით, ხოლო 2020 წელს საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 743 000 ლარით.

2020 წელს ჯგუფს არ გამოუცხადებია დივიდენდების გაცემა, დივიდენდების გაცემა გამოცხადდა და გადაიხდა 2019 წელს 269500 ლარის ოდენობით. 2017 წლის 1 იანვრიდან საკანონმდებლო ცვლილებების თანახმად კომპანიები გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

16. ამონაგები

ამონაგები 2020 წლის 31 დეკემბრსა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	2020	2019
შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	14,763,434	10,089,421
შემოსავალი მარაგად კლასიფიცირებული უძრავი ქონების რეალიზაციიდან	-	-
შემოსავალი მასალების გაყიდვიდან	18,752	9,279
სხვა შემოსავალი	49,727	25,317
სულ	14,831,913	10,124,017

17. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
სამშენებლო ხელშეკრულების თვითღირებულება	(7,757,463)	(5,179,364)

რეალიზებული მარაგად კლასიფიცირებული უძრავი
 ქონების თვითღირებულება

- -

გაყიდული მასალების თვითღირებულება

(14,479) (8,301)

სულ

(7,771,942) (5,187,665)

18. კომერციული ხარჯები

კომერციული ხარჯები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
მარკეტინგის ხარჯები	(22,186)	(45,027)
	-	-
სულ	(22,186)	(45,027)

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ხელფასი	(819,083)	(1,569,205)
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(37,384)	(38,996)
ცვეთა/ამორტიზაცია	(26,394)	(27,031)
იჯარა	(9,418)	(14,069)
დაზღვევის ხარჯები	(1,400)	(1,400)
კომუნალური ხარჯები	(3,052)	(3,585)
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯები	(56,273)	(94,589)
საბანკო მომსახურების ხარჯები	(84,439)	(200,762)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(15,253)	(18,023)
სხვა ხარჯები	(8,974)	(50,611)
საქველმოქმედო ხარჯი	-	-
სულ	(1,061,670)	(2,018,271)

20. სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო

სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მოგება/ზარალი	15,645	83
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-
საკრედიტო ხაზის აუთვისებლობაზე ჯარიმა	-	-
სხვა შემოსავალი	32,426	5,483
სხვა ხარჯი	-	(4,118)
ჯარიმები	-	(39,000)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

განუხორციელებელი პოექტიდან მიღებული ზარალი	-	-
სულ	48,071	(37,552)

21. ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხების ცვლილება

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივებისა და ავანსების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება

	2020	2019
სესხებისა და მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/(შექმნა)	(63,597)	-
სხვა აქტივების გაუფასურება	(5,725)	(9,949)
სულ	(69,322)	(9,949)

22. წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი

წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
სარგებელი გაცემული სესხებიდან	24,002	-
სარგებელი მოთხოვნამდე დეპოზიტებიდან	4,483	-
ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთსა და ნიმინალს შორის სხვაობა	5,322	-
სულ შემოსავალი	33,807	-
ფინანსურ იჯარაზე დარიცხული პროცენტი	(1,226)	(269)
სულ ხარჯი	(1,226)	(269)
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი	32,581	(269)

23. წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან

წმინდა მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
საკურსო სხვაობის შემოსავალი	36,102	97,136
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(17,963)	(33,664)
სულ	18,139	63,472

24. მოგების გადასახადის ხარჯი

დივიდენდის სახით განაწილებულ დაგროვილ მოგებაზე დარიცხული გადასახდელი მოგების გადასახადი და მოგების გადასახადის ხარჯი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
გამოცხადებული დივიდენდი	-	280,000
დარიცხული მოგების გადასახადი	-	(10,500)
ჩათვლილი მოგების გადასახადი	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი	-	(10,500)

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა მიიღო, ხოლო პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა კორპორაციული საგადასახადო კოდექსის ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს. კოდექსი ქართულ კომპანიებსა და რეზიდენტი კომპანიების მუდმივ წარმომადგენლობებზე, აგრეთვე გარკვეულ საფინანსო ინსტიტუტებსა და სადაზღვევო კომპანიებზე ვრცელდება. წინა საგადასახადო რეჟიმი, რომლის მიხედვით, კომპანიები წლიური დასაბეგრი მოგების მიხედვით იხდიდნენ გადასახადს, ჩანაცვლდა სისტემით, რომლის მიხედვით გადასახადის გადახდა მოხდება მხოლოდ კორპორაციული მოგების განაწილების შემთხვევაში.

26. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფში შემავალი კომპანიების ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- საპროცენტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საქმიანობებთან ერთად ჯგუფი დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები და გაცემული სესხები

ჯგუფს სხვადასხვა ფინანსური აქტივები გააჩნია, როგორებიცაა ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო მოთხოვნები, გაცემული სესხები.

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი დანიშნულებაა ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის ჯგუფი იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას ჯგუფი ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირი ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს;
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. ჯგუფი ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ჯგუფი ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები - ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მოსალოდნელ, სამომავლო ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც დისკონტირდება ახალი, მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის მატარებელი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. დისკონტირების განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სამშენებლო, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, გაცემული სესხებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანობის გამო, რეალურ ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები - ფიქსირებულგანაკვეთიანი, მითითებული ვადიანობის ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება გამოთვლილ იქნა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადიანობის ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებასთანაა მიახლოებული

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, ჯგუფი კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას, შვილობილი კომპანიიდან დივიდენდების მიღებისა და გაცემის გზით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის კომპანიის ხელმძღვანელობა იღებს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

ჯგუფის კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიებს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანიები არ იყენებენ არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	163,936	94,766
გაცემული სესხები	1,292,056	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები	120,008	1,070,497
სულ ფინანსური აქტივები	1,576,000	1,165,263

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	518,696	501,771
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1,832,001	9,677,892
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	7,757	18,098
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,358,454	10,197,761

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიების ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ემ.ჯი.ალიანსი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. გავლენა წმინდა მოგებასა ან ზარალზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	0	552,702
სულ ფინანსური აქტივები	0	552,702

	31.12.2020	31.12.2019
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები		
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	7,757	18,098
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,757	18,098
წმინდა ფინანსური პოზიცია	-7,757	534,604

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	
	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი
	20%	- 20%	20%	- 20%
გავლენა მოგება/(ზარალი)	-1,551	1,551	106,921	-106,920

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიების ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიებს არ აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი როცა დებიტორი დროულად ვერ დაფარავს კომპანიების მიმართ არსებულ დავალიანებას, ან ღმოწინდება გადახდისუუნარო მდგომარეობაში

კომპანიები საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანიები მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანიები განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ

შპს ემ.ჯი.ალიანსი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნელეების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაუფასურების ხარჯის გამოკლებით აღირიცხება, წარმოადგენს ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას. ყველა კლიენტი, ჯგუფთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე, კლიენტის მიღების პროცედურას გადის. შედეგად, ჯგუფი მხოლოდ სანდო საკრედიტო მდგომარეობის კლიენტებს არჩევს. კლიენტებს კრედიტის ლიმიტიც უწესდებათ. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა

ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არ არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმის მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი დაფარვა. ამ ცხრილებში წარმოდგენილი თანხები შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებს, რადგან ქვემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს, რაც უთითებს ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილ მთლიან დაუდისკონტირებელ გადახდებს საპროცენტო დავალიანების ჩათვლით.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2020
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	120,008		120,008
სავაჭრო მოთხოვნები	163,936		163,936
გაცემული სესხები	1,292,056	-	1,292,056
სულ ფინანსური აქტივები	1,576,000	0	1,576,000
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	7,757	0	7,757
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1,832,001		1,832,001
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	518,696		518,696
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,358,454	0	2,358,454
ლიკვიდურობის სხვაობა	3,934,454	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	3,934,454	3,934,454	

შპს ემ.ჯი.ალიანსი
 ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

აკუმულირებული ლიკვიდურობის
 სხვაობა მთლიან აქტივებთან
 მიმართებაში

27.55%

27.55%

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2019
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,070,497		1,070,497
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	94,766		94,766
გაცემული სესხები	0		0
სულ ფინანსური აქტივები	1,165,263	0	1,165,263
ფინანსური ვალდებულებები			
სულ პროცენტის მქონე ფულადი ვალდებულებები			0
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	11,309	6,789	18,098
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	9,677,892		9,677,892
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	501,771		501,771
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,190,972	6,789	10,197,761
ლიკვიდურობის სხვაობა	11,356,235	6,789	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	11,356,235	11,363,024	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	67.36%	67.40%	

27. სასამართლო დავები

სასამართლო დავები- 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

28. სამუშაო გარემო

ჯგუფის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას საქართველოში ეწევა. საქართველო განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციასა და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ცვალებადი ინტერპრეტაციების საგანს წარმოადგენს და ხელს უწყობს საქართველოში მომუშავე კომპანიების წინაშე მდგარ გამოწვევებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, ასევე საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე. ხელმძღვანელობას არ შეუძლია იმ განვითარებების წინასწარ დადგენა, რომლებსაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეთ საქართველოს ეკონომიკაზე, ასევე ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე მათი შესაძლო მოქმედების განსაზღვრა.

ახალი კორონავირუსი (COVID-19), რომელმაც გავრცელება დაიწყო 2020 წლის იანვრიდან და რამდენიმე

შპს ემ.ჯი.ალიანსი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

კვირაში მიიღო გლობალური პანდემიის სახე, სხვა ფაქტორებთან ერთად, მსოფლიოს ახალი ეკონომიკური და საზოგადოებრივი კრიზისის დაწყების ძირითადი მიზეზია, რამაც ფაქტიურად ეკონომიკის ყველა სფერო მოიცვა მსოფლიოს თითქმის ყველა ქვეყანაში. ასეთ ქვეყნებს შორის არის საქართველოც და გამომდინარე იქიდან, რომ ქვეყნის ეკონომიკა საკმაოდ სუსტია და არ არის სტაბილური, არსებული მდგომარეობა მნიშვნელოვნად შეაფერხებს ეკონომიკური მდგომარეობის გაუმჯობესებას უახლოეს პერიოდში. ამ გარემოებებმა შემაჯიკა მოთხოვნები ბინათმშენებლობაზე, შესაბამისად მოხდა ამ დარგში ფასების მნიშვნელოვანი შემცირება. საქართველოში პანდემიასთან დაკავშირებით გამოცხადდა გარკვეული შეზღუდვები, რამაც ხელი შეუშალა სამშენებლო სამუშაოების დროულ შესრულებას. თუმცა პანდემიის მართვისა და აცრების მიმართ სახელმწიფო მხარდაჭერის გათვალისწინებით ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მომავალში ახალი კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო შედეგები ჯგუფისათვის არ იქნება მნიშვნელოვანი ხასიათის.

29. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობის ხასიათი	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან 31,12,2020	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან 31,12,2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
შპს ტექნო ქონსტრაქშენ	საერთო- პარტნიორები	150,000	
მონოლითი ჯგუფი	75% წილის მფლობელი	16,930	
ზურაბ ჯულუხიძე	პარტნიორი	1,705	
ზვიად დარახველიძე	პარტნიორი	252	
მისაღები პროცენტები			
ბაგები 2019	საერთო- პარტნიორები	26,558	
გრძელვადიანი მოთხოვნები			
გაცემული სესხები			
ბაგები 2019	საერთო- პარტნიორები	1,305,000	
გრძელვადიანი მოთხოვნები			
გაცემული ინვესტიციები			
მონოლითი ჯგუფი პლიუსი	100% ფლობილი წილი	7,521,929	7,236,429
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები			
მონოლითი ჯგუფი	75% წილის მფლობელი	676	270
ტექნო ქონსტრაქშენი	საერთო- პარტნიორები	2,231	
ბიოგრაფი (მიღებული ავანსები)	საერთო- პარტნიორები	342,401	

შემოსავლები			
-------------	--	--	--

შპს ემ.ჯი.ალიანსი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ბიოგრაფი	საერთო-პარტნიორები	3,813,559	
რპთ		-2,273,940	
მოგება		1,539,619	
თორნიკე მაისურაძე	დირექტორი	78,390	
რპთ		-52,165	
მოგება		26,225	
ტექნო ქონსტრაქშენი (ძირითადი საშ. რეალიზაციიდან შემოსავალი)	საერთო-პარტნიორები	148,315	
რეალიზ მ/საშ. თვითღ.		-132,670	
მოგება		15,645	
ბაგები 2019	საერთო-პარტნიორები	11,023	
რპთ		-6,126	
მოგება		4,896	
მონოლითი ჯგუფი	75% წილის მფლობელი	8,401	
რპთ		-6,136	
მოგება		2,265	

მომსახურების და საქონლის შესყიდვები			
ტექნო ქონსტრაქშენი	საერთო-პარტნიორები	3,755	
მონოლითი ჯგუფი	75% წილის მფლობელი	344	

სახელფასო ხარჯი			
პაატა ფირცხალაიშვილი	სხვა დაკავშირებული მხარე	86,906	258,115
ზვიად დარახველიძე	სხვა დაკავშირებული მხარე	71,260	265,125
მამუკა ჩირგაძე	სხვა დაკავშირებული მხარე	54,781	193,203
ზურაბ ჯულუხიძე	სხვა დაკავშირებული მხარე	68,531	190,733
ირაკლი დარახველიძე	პარტნიორი	272,134	245,381
თორნიკე მაისურაძე	დირექტორი	34,990	16,773
იჭქიტძე ზაზა	სხვა დაკავშირებული მხარე		246,086
		588,602	1,415,416

გაცემული დივიდენდი			
ირაკლი დარახველიძე	პარტნიორი 25%	0	70,000
მონოლითი ჯგუფი	75% წილის მფლობელი	0	210,000

კაპიტალი			
ირაკლი დარახველიძე	პარტნიორი 25%		
კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	(311,300.00)
კაპიტალის ნაშთი		-	-

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ემ.ჯი.ალიანსი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

მონოლითი ჯგუფი	75% წილის მფლობელი		
კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-743,000	-2,810,000
კაპიტალის ნაშთი		2,790,011	3,533,011

30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2021 წლის 18 მაისამდე ადგილი ჰქონდა შემდეგ საყურადღებო არამაკორექტირებელ მოვლენას - მოხდა ეროვნული ვალუტის მნიშვნელოვანი გაუფასურება აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ. კერძოდ, 2021 წლის 18 მაისის მდგომარეობით ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა: 1 USD=3.3979 ლარი; 1 EUR=4.1325 ლარი. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა შესახებ ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, გარდა ქვემოთ მოცემული Covid-19-ის პანდემიის გავრცელებისა, ადგილი არ ჰქონია.

შპს „მონოლით ჯგუფი პლიუსი“

2020 წლის ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		6,568,011	6,388,357
არამატერიალური აქტივები		-	-
აქტივის გამოყენების უფლება		-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		-	-
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,568,011	6,388,357
მიმდინარე აქტივები			
მარაგად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება		-	-
მარაგები		-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		-	-
გაცემული სესხები		-	-
გადახდილი ავანსები		122,754	55,120
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები		81	444
სულ მიმდინარე აქტივები		122,835	55,564
სულ აქტივები		6,690,846	6,443,921
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		6,770,457	6,484,957
გაუნაწილებელი მოგება		(97,194)	(41,416)
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,673,263	6,443,541
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის მოკლევადიანი ვალდებულება		-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		17,583	380
სახელმძღვრელო ვალდებულებები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		17,583	380
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,690,846	6,443,921

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 08.10.2021 წელი შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს „მონოლით ჯგუფი პლიუსი“

ინდივიდუალური მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	2,020	2,019
ამონაგები		
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება		
საერთო მოგება	-	-
კომერციული დანახარჯები	(40)	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(55,739)	(41,415)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება		
საოპერაციო მოგება/ზარალი	(55,779)	(41,415)
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/ზარჯი		
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან		
მიღებული დივიდენდები		
ზარალი დაბეგრამდე	(55,779)	(41,415)
მოგების გადასახადის ხარჯი/შეღავათი		
წმინდა მოგება	(55,779)	(41,415)
სხვა სრული ზარალი		
სულ	(55,779)	(41,415)

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 08.10.2021 წელი შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს „მონოლით ჯგუფი პლიუსი“

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვარი 2019	6,214,357		6,214,357
პერიოდის მოგება/ზარალი	270,600	(41,416)	229,184
გამოცხადებული დივიდენდები			-
სხვა სრული შემოსავალი			-
სხვა სრული გასავალი			-
31 დეკემბერი 2019	6,484,957	(41,416)	6,443,541
პერიოდის მოგება/ზარალი		(55,778)	(55,778)
გამოცხადებული დივიდენდები			-
სხვა სრული შემოსავალი	285,500		285,500
სხვა სრული გასავალი			-
31 დეკემბერი 2020	6,770,457	(97,194)	6,673,263

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 08.10.2021 წელი შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს „მონოლით ჯგუფი პლიუსი“

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული		
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	(282,127)	(230,420)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(17,209)	(6,470)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	13,872	(33,000)
მოგების გადასახადი		
სხვა გასაღებები	(399)	(266)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(285,863)	(270,156)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(285,863)	(270,156)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	285,500	270,600
საწესდებო კაპიტალი შემცირება		
მიღებული პროცენტები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	285,500	270,600
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხი		
ფინანსურ იჯარაზე ვალდებულების შემცირება		
სხვა გასაღებები		
გადახდილი დივიდენდები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(363)	444
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	444	0
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	81	444

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 08.10.2021 წელი შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს „ემ.ჯი.ალიანსი“ მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის:

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი ასახავს სუბიექტის საქმიანობის განვითარებას და მდგომარეობას, აღწერს ძირითად რისკებს და გზებს როგორ შეიძლება ამ რისკებმა გავლენა იქონიოს სუბიექტის სამომავლო პერსპექტივებზე, წარმოგიდგენს სუბიექტის წარსული საქმიანობის ანალიზს;

ასახავს ინფორმაციას სუბიექტის ხელმძღვანელი პირების სტრუქტურას და მის შესაბამისობას სუბიექტის მიზნების განხორციელებისთვის.;

წარმოადგენს ინფორმაციას სუბიექტის სოციალურ პასუხისმგებლობაზე, აღწერს დასაქმებასთან ადამიანის უფლებებს, პატივისცემას და ანტიკორუფციულ საკითხებთან დაკავშირებულ მიდგომებს.

ანგარიში წარმოგიდგენს საწარმოს საქმიანობის მიმდინარე და სამომავლო გეგმების ინფორმაციას;

აგრეთვე ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ რისკებთან დაკავშირებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ საწარმოს საქმიანობაზე.

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კომპანიებთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს კომპანიებს, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიების განვითარების პოტენციალისა. ამასთან, გიზიარებთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს საქმიანობისათვის.

აღნიშნულ დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიებში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს ემ. ჯი ალიანსი-ს ჯგუფში შემავალი მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ კომპანიების საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად.

ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. შპს „ემ ჯი ალიანსში“ გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მისია, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა.

მაღლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ მზად ვართ შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ნდობა და პატივისცემა ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულებისაგან.

კომპანიის შესახებ

შპს „ემ ჯი ალიანსი“ შეიქმნა 2016 წელს მფლობელი გახდა ერთი ფიზიკური პირი და შპს „მონოლით ჯგუფი“. მას თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შემდეგ, ქალაქ თბილისის მასშტაბით წარმატებით ახორციელებს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართების მშენებლობას და გაყიდვებს. კომპანიამ არსებობის ამ ხნის მანძილზე შეძლო ქართული სამშენებლო ბაზარზე თავის დამკვიდრება, როგორც სანდო და მომხმარებლის მოთხოვნაზე მაქსიმალურად მორგებულმა ჯგუფმა. კომპანია ასრულებს სამშენებლო, სარეკონსტრუქციო, სარესტავრაციო და სარემონტო სამუშაოების სრულ პაკეტს. 2018 წლიდან კომპანიამ გააფართოვა საქმიანობა და შეიძინა შპს „მონოლით ჯგუფი პლიუსის“ 100%-იანი წილი.

კომპანია ორიენტირებულია სერვისის სისწრაფესა და უსაფრთხოებაზე, რაც მთავარი ფაქტორია მომხმარებელთა ნდობისა და წარმატების მოპოვებისათვის. ამასთან, კომპანია ისწრაფის დანერგოს ინოვაციური ინფრასტრუქტურა და მაქსიმალურად აუწყოს ფეხი ინფორმაციული ტექნოლოგიების ახალ და მზარდ ტენდენციებს, რაც მიზნად ისახავს მომხმარებელთათვის მაქსიმალურად გამარტივებული და ეფექტური სერვისის შეთავაზებას.

მდებარეობს და მისი იურ/ფაქტ მისამართია: ქ. თბილისი ორთაჭალის ქ 77, ბ18 /ქ თბილისი ყაზბეგის გამზ 47

საქმიანობის მიმოხილვა

აღსანიშნავია, რომ შპს „ემ ჯი ალიანსი“ „მონოლით ჯგუფის“ შემადგენელი ნაწილია და პროფესიონალთა გუნდია, რომელთა ხელმძღვანელობითა და თანამონაწილეობით აშენებულია და აღდგენილია მრავალფუნქციური კომპლექსები, საცხოვრებელი სახლები, კულტურული მემკვიდრეობის ძეგლები, ლაბორატორიები, ბანკები და სხვა. მათ შორის, განსაკუთრებით აღსანიშნავია კოტე მარჯანიშვილის სახლ-მუზეუმი ყვარელში და, ასევე, ყვარლის იოანე ნათლისმცემლის ეკლესია. გარდა ამისა, 2017 წელს „მონოლით ჯგუფმა“ დააფინანსა ვარძიის ღვთისმშობლის მიძინების ტაძარში, 2016 წელს გაჩენილი ხანძრის შედეგად დაზიანებული თამარ მეფის ფრესკის და კედლის მხატვრობის სარესტავრაციო და აღდგენითი სამუშაოების პირველი ეტაპი.

შპს „ემ ჯი ალიანსი“ წარმოადგენს სამშენებლო კომპანიას, რომელსაც 2013 წლიდან განხორციელებული აქვს რიგი პროექტები;

1. მონოლითი სითი - თანამედროვე უმაღლესი ხარისხის საცხოვრებელი კორპუსი, რომელიც 6 ბლოკისგან შედგება, კორპუსები ენერგოეფექტური ტექნოლოგიების გამოყენებით არის აშენებული, რაც უზრუნველყოფს კომუნალური გადასახდების 40% შემცირებას.
2. სამომავლოდ, 2021 წლის ოქტომბერში შპს „მონოლით ჯგუფი პლიუს“ და შპს ემ ჯი ალიანსი იწყებს ნადიკვარზე ახალი პროექტის მშენებლობას, რომლის სამშენებლო ფართობია 45000 კვ.მ. აღნიშნული პროექტი არის გრძელვადიანი და სამშენებლო სამუშაოები გაწერილია 30 კალენდარულ თვეზე.

სამომავლო გეგმები

ჩვენი მიზანია, ქართულ სამშენებლო ბაზარზე დავამკვიდროთ მშენებლობის მაღალი სტანდარტი და ყოველთვის ვუპასუხოთ მომხმარებლის სურვილებსა და ახალ გამოწვევებს. ჩვენ ვიყენებთ უმაღლესი ხარისხის ენერგოეფექტურ სამშენებლო მასალებს. შესაბამისად, ენერგოეფექტურ ბინაში ცხოვრებით, ჩვენი მომხმარებლები ნაკლებ ენერგიას ხარჯავენ, რაც პირდაპირ აისახება შემცირებულ გადასახადებზე. გარდა ამისა, ენერგიის დაზოგვით ჩვენ ვამცირებთ მის უარყოფით გავლენას გარემოზე და საცხოვრებელი გარემოს გაუმჯობესებას.

შპს „ემ ჯი ალიანსი“ აქტიურად ზრდის საქმიანობის მასშტაბებს, სამომავლოდ დაგეგმილია საქმიანობის არეალის გაზრდა როგორც კომპანიაში ასევე შვილობილ კომპანიაში

ბოლო 2 წლის განმავლობაში საქმიანობა საგრძნობლად გაიზარდა. ჩვენი მიზანია ბიზნესის განვითარების პირობებში შევინარჩუნოთ და გავზარდოთ აღნიშნული მაჩვენებელი, ხარისხისა და ეფექტურობის ზრდასთან ერთად.

მართვა

კომპანიას მართავს დირექტორი თორნიკე მაისურაძე, მას აქვს საფინანსო სფეროში მოღვაწეობის მრავალწლიანი გამოცდილება.

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კომპანიის სტრუქტურა შედგება ქვედანაყოფებისაგან, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება დირექტორს

ნებისმიერი სამსახურისათვის ცალკეულადაა განსაზღვრული ფუნქცია-მოვალეობები, რომლის სწორად განსაზღვრაზეა დამოკიდებული შესასრულებელი სამუშაოს ხარისხი ისე, რომ ეფექტურად იქნეს გამოყენებული ადამიანური თუ მატერიალური რესურსი.

საერთო კრების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

კომპანიის წილის მფლობელებს (პარტნიორებს) წარმოადგენენ ფიზიკური პირები. პარტნიორთა უფლება-მოვალეობანი მოწესრიგებულია კომპანიის წესდებით.

პარტნიორთა კრება კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა, პარტნიორი უფლებამოსილია მართოს კომპანია, როგორც უშუალოდ, ისე წარმომადგენლის საშუალებით.

პარტნიორთა კრება იმართება წელიწადში ერთხელ, სამეურნეო წლის დამთავრებიდან ორი თვის ვადაში. დამატებითი დეტალები მმართველობითი უფლებამოსილების მქონე ორგანოს შესახებ მოცემულია კომპანიის წესდებაში.

ჩვენი გუნდი

ჩვენს კომპანიაში დასაქმებული მაღალკვალიფიციური ინჟინერ-ტექნიკური პერსონალი და მუშა მოსამსახურეები უზრუნველყოფენ შესრულებული სამუშაოების უმაღლეს ხარისხს. ჩვენ მრავალწლიანი გამოცდილება გვაქვს საინჟინრო ქსელების (ელექტრო და წყალმომარაგება, დაცვის სისტემები, ვენტილაცია-კონდიციონერება) მოწყობაში.

შპს ემ.ჯი.ალიანსში“ დასაქმებულია დაახლოებით 50-მდე თანამშრომელი. უამრავი კანდიდატიდან, კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ვცდილობთ შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა, რომელთა გამოვლენას კომპანია ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურების, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და დივერსიფიკაციის პატივისცემით, რომელიც აუცილებლად ახასიათებს ადამიანთა ნებისმიერ ფართო წრეს.

კომპანია იზიარებს და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კომპანიის შრომის შინაგანაწესი და ეთიკის კოდექსი.

ჯანსაღი გარემო შრომისათვის

აღსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე კომპანიის მიმართ არასოდეს აღძრულა საქმე შრომით დავებთან დაკავშირებით. კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს განურჩევლად ყველას შეუქმნას თანაბარი შესაძლებლობები განვითარებისათვის.

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, შპს ემ.ჯი.ალიანსი“ ცდილობს შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგი, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად

და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე.

შექმნილია თანამშრომელთა ჯგუფი, რომელიც პასუხისმგებელია კრიზისული სიტუაციის მართვაზე.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით ფირმის განვითარებაზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს როგორც ობიექტურმა, ასევე სუბიექტურმა რისკ-ფაქტორებმა.

ობიექტური ფაქტორებიდან მნიშვნელოვანია ქვეყნის პოლიტიკური სტაბილურობა, რაც ყველა ბიზნესისთვის გადამწყვეტი ფაქტორია. ასევე გეოპოლიტიკური მდგომარეობა და დიპლომატიური ურთიერთობები იმ მოკავშირე ქვეყნებთან, საიდანაც ხორციელდება პროდუქციის იმპორტი.

ბიზნესის მოგებიანობაზე შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს ვალუტის კურსის მკვეთრმა ზრდამ. ჯგუფში შემავალი ყველა ფორმა სარგებლობს საბანკო სესხით, რომელიც ნომინირებულია უცხოურ ვალუტაში (დოლარში). კურსის ცვლილება ბუნებრივია გაზრდის საპროცენტო ხარჯს, რაც უარყოფითად აისახება წმინდა მოგების ციფრზე.

ასევე მნიშვნელოვანია სახელმწიფო რეგულაციები, რომელიც უწყესდება რკინის ნაწარმს. ხშირი ბიუროკრატიული და საკანონმდებლო ცვლილებები მოქმედებს ბაზრის სტაბილურობაზე, იწვევს მოთხოვნა-მიწოდების რყევებს და ართულებს ბიზნესის განვითარების პროგნოზს.

რაც შეეხება სუბიექტურ ფაქტორებს, კომპანია ორიენტირებულია დანერგოს მენეჯმენტის სწორი მიდგომები, რომელიც შეესაბამება მის საქმიანობას. მიმდინარეობს სამუშაოები შრომის უსაფრთხოების სტანდარტის დასანერგად, რაც განაპირობებს თანამშრომელთა უსაფრთხო სამუშაო გარემოს.

კომპანია ცდილობს აღმოფხვრას ყველა ის ხარვეზი, რაც გამოიწვევს საწარმოო ციკლის შეფერხებას ან არასწორ აღრიცხვას, მუშაობს კონტროლის მექანიზმების სრულყოფაზე პროდუქციის შეძენიდან მის საბოლოო მომხმარებელამდე მიწოდებისთვის.

კომპანიამ წარმატებით შეძლო COVID-19 პანდემიით გამოწვეულ საწყის პრობლემებთან გამკლავება. კომპანიამ დაუყოვნებლივ შეიმუშავა COVID-19-ის საპასუხო სრულყოფილი სამოქმედო გეგმა. მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო COVID-19-ის ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

კომპანიების ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიებს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანიები არ იყენებენს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	163,936	94,766

შპს ემ.ჯი.ალიანსი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

გაცემული სესხები	1,292,056	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები	120,008	1,070,497
სულ ფინანსური აქტივები	1,576,000	1,165,263

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	518,696	501,771
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1,832,001	9,677,892
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	7,757	18,098
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,358,454	10,197,761

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიების ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიების ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. გავლენა წმინდა მოგებასა ან ზარალზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	0	552,702
სულ ფინანსური აქტივები	0	552,702

	31.12.2020	31.12.2019
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები		
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	7,757	18,098
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,757	18,098
წმინდა ფინანსური პოზიცია	-7,757	534,604

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	
	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი
	20%	- 20%	20%	- 20%
გავლენა მოგება/(ზარალი)	-1,551	1,551	106,921	-106,920

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 65 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიებს არ აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი როცა დებიტორი დროულად ვერ დაფარავს კომპანიების მიმართ არსებულ დავალიანებას, ან ღმოჩნდება გადახდისუნარო მდგომარეობაში

კომპანიები საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანიები მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანიები განიხილავენ შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაუფასურების ხარჯის გამოკლებით აღირიცხება, წარმოადგენს ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას. ყველა კლიენტი, ჯგუფთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე, კლიენტის მიღების პროცედურას გადის. შედეგად, ჯგუფი მხოლოდ სანდო საკრედიტო მდგომარეობის კლიენტებს არჩევს. კლიენტებს კრედიტის ლიმიტიც უწესდებათ. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა

ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არ არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმის მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი დაფარვა. ამ ცხრილებში წარმოდგენილი თანხები შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებს, რადგან ქვემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს, რაც უთითებს ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილ მთლიან დაუდისკონტირებელ გადახდებს საპროცენტო დავალიანების ჩათვლით.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2020
ფინანსური აქტივები		

შპს ემ.ჯი.ალიანსი
 ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ფული და ფულის ექვივალენტები	120,008		120,008
სავაჭრო მოთხოვნები	163,936		163,936
გაცემული სესხები	1,292,056	-	1,292,056
სულ ფინანსური აქტივები	1,576,000	0	1,576,000
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	7,757	0	7,757
სახელმწიფო ვალდებულებები	1,832,001		1,832,001
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	518,696		518,696
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,358,454	0	2,358,454
ლიკვიდურობის სხვაობა	3,934,454	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	3,934,454	3,934,454	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	27.55%	27.55%	

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2019
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,070,497		1,070,497
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	94,766		94,766
გაცემული სესხები	0		0
სულ ფინანსური აქტივები	1,165,263	0	1,165,263
ფინანსური ვალდებულებები			
სულ პროცენტის მქონე ფულადი ვალდებულებები			0
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	11,309	6,789	18,098
სახელმწიფო ვალდებულებები	9,677,892		9,677,892
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	501,771		501,771
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,190,972	6,789	10,197,761
ლიკვიდურობის სხვაობა	11,356,235	6,789	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	11,356,235	11,363,024	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	67.36%	67.40%	

შპს „მონოლით ჯგუფი პლიუსი“

2020 წლის ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

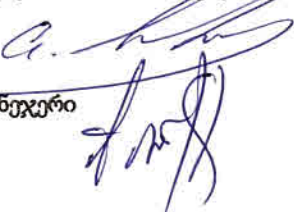
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		6,568,011	6,388,357
არამატერიალური აქტივები		-	-
აქტივის გამოყენების უფლება		-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		-	-
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,568,011	6,388,357
მიმდინარე აქტივები			
მზაგად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება		-	-
მარაგები		-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		-	-
გაცემული სესხები		-	-
გადახდილი ავანსები		122,754	55,120
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები		81	444
სულ მიმდინარე აქტივები		122,835	55,564
სულ აქტივები		6,690,846	6,443,921
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		6,770,457	6,484,957
გაუნაწილებელი მოგება		(97,194)	(41,416)
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,673,263	6,443,541
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის მოკლევადიანი ვალდებულება		-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		17,583	380
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		17,583	380
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,690,846	6,443,921

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 08.10.2021 წელს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი



შპს „მონოლით ჯგუფი პლიუსი“

ინდივიდუალური მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	2,020	2,019
ამონაგები		
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება		
საერთო მოგება	-	-
კომერციული დანახარჯები	(40)	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(55,739)	(41,415)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება		
საოპერაციო მოგება/ზარალი	(55,779)	(41,415)
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან		
მიღებული დივიდენდები		
ზარალი დაბეგრამდე	(55,779)	(41,415)
მოგების გადასახადის ხარჯი/შელავათი		
წმინდა მოგება	(55,779)	(41,415)
სხვა სრული ზარალი		
სულ	(55,779)	(41,415)

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 08.10.2021 წელი შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს „მონოლით ჯგუფი პლიუსი“

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
1 იანვარი 2019	6,214,357		6,214,357
პერიოდის მოგება/ზარალი	270,600	(41,416)	229,184
გამოცხადებული დივიდენდები			-
სხვა სრული შემოსავალი			-
სხვა სრული გასავალი			-
31 დეკემბერი 2019	6,484,957	(41,416)	6,443,541
პერიოდის მოგება/ზარალი		(55,778)	(55,778)
გამოცხადებული დივიდენდები			-
სხვა სრული შემოსავალი	285,500		285,500
სხვა სრული გასავალი			-
31 დეკემბერი 2020	6,770,457	(97,194)	6,673,263

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 08.10.2021 წელი შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი



შპს „მონოლით ჯგუფი პლიუსი“

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარი)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული		
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	(282,127)	(230,420)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(17,209)	(6,470)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	13,872	(33,000)
მოგების გადასახადი		
სხვა გასავლები	(399)	(266)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(285,863)	(270,156)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(285,863)	(270,156)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	285,500	270,600
საწესდებო კაპიტალი შემცირება		
მიღებული პროცენტები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	285,500	270,600
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხი		
ფინანსურ იჯარაზე ვალდებულების შემცირება		
სხვა გასავლები		
გადახდილი დივიდენდები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(363)	444
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	444	0
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	81	444

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 08.10.2021 წელი შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი 
 ფინანსური მენეჯერი 

შპს „ემ.ჯი.ალიანსი“ მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის:

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი ასახავს სუბიექტის საქმიანობის განვითარებას და მდგომარეობას, აღწერს ძირითად რისკებს და გზებს როგორ შეიძლება ამ რისკებმა გავლენა იქონიოს სუბიექტის სამომავლო პერსპექტივებზე, წარმოგიდგენს სუბიექტის წარსული საქმიანობის ანალიზს;

ასახავს ინფორმაციას სუბიექტის ხელმძღვანელი პირების სტრუქტურას და მის შესაბამისობას სუბიექტის მიზნების განხორციელებისთვის.;

წარმოადგენს ინფორმაციას სუბიექტის სოციალურ პასუხისმგებლობაზე, აღწერს დასაქმებასთან ადამიანის უფლებებს, პატივისცემას და ანტიკორუფციულ საკითხებთან დაკავშირებულ მიდგომებს.

ანგარიში წარმოგიდგენს საწარმოს საქმიანობის მიმდინარე და სამომავლო გეგმების ინფორმაციას;

აგრეთვე ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ რისკებთან დაკავშირებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ საწარმოს საქმიანობაზე.

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კომპანიებთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს კომპანიებს, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიების განვითარების პოტენციალისა. ამასთან, გიზიარებთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს საქმიანობისათვის.

აღნიშნულ დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიებში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს ემ. ჯი ალიანსი-ს ჯგუფში შემავალი მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ კომპანიების საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება გავხადოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად.

ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. შპს „ემ ჯი ალიანსში“ გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მისია, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა.

მადლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ შუად ვართ შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ნდობა და პატივისცემა ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულებისაგან.

კომპანიის შესახებ

შპს „ემ ჯი ალიანსი“ შეიქმნა 2016 წელს მფლობელი გახდა ერთი ფიზიკური პირი და შპს „მონოლით ჯგუფი“. მას შემდეგ, ქალაქ თბილისის მასშტაბით წარმატებით ახორციელებს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართების მშენებლობას და გაყიდვებს. კომპანიამ არსებობის ამ ხნის მანძილზე შეძლო ქართული სამშენებლო ბაზარზე თავის დამკვიდრება, როგორც სანდო და მომხმარებლის მოთხოვნაზე მაქსიმალურად მორგებულმა ჯგუფმა. კომპანია ასრულებს სამშენებლო, სარეკონსტრუქციო, სარესტავრაციო და სარემონტო სამუშაოების სრულ პაკეტს. 2018 წლიდან კომპანიამ გააფართოვა საქმიანობა და შეიძინა შპს „მონოლით ჯგუფი პლიუსის“ 100%-იანი წილი.

კომპანია ორიენტირებულია სერვისის სისწრაფესა და უსაფრთხოებაზე, რაც მთავარი ფაქტორია მომხმარებელთა ნდობისა და წარმატების მოპოვებისათვის. ამასთან, კომპანია ისწრაფის დანერგოს ინოვაციური ინფრასტრუქტურა და მაქსიმალურად აუწყოს ფეხი ინფორმაციული ტექნოლოგიების ახალ და მზარდ ტენდენციებს, რაც მიზნად ისახავს მომხმარებელთათვის მაქსიმალურად გამარტივებული და ეფექტური სერვისის შეთავაზებას.

მდებარეობს და მისი იურ/ფაქტ მისამართია: ქ. თბილისი ორთაჭალის ქ 77, ბ18 /ქ თბილისი ყაზბეგის გამზ 47

საქმიანობის მიმოხილვა

აღსანიშნავია, რომ შპს „ემ ჯი ალიანსი“ „მონოლით ჯგუფის“ შემადგენელი ნაწილია და პროფესიონალთა გუნდია, რომელთა ხელმძღვანელობითა და თანამონაწილეობით აშენებულია და აღდგენილია მრავალფუნქციური კომპლექსები, საცხოვრებელი სახლები, კულტურული მემკვიდრეობის ძეგლები, ლაბორატორიები, ბანკები და სხვა. მათ შორის, განსაკუთრებით აღსანიშნავია კოტე მარჯანიშვილის სახლ-მუზეუმი ყვარელში და, ასევე, ყვარლის იოანე ნათლისმცემლის ეკლესია. გარდა ამისა, 2017 წელს „მონოლით ჯგუფმა“ დააფინანსა ვარძიის ღვთისმშობლის მიძინების ტაძარში, 2016 წელს გაჩენილი ხანძრის შედეგად დაზიანებული თაძარ მეფის ფრესკის და კედლის მხატვრობის სარესტავრაციო და აღდგენითი სამუშაოების პირველი ეტაპი.

შპს „ემ ჯი ალიანსი“ წარმოადგენს სამშენებლო კომპანიას, რომელსაც 2013 წლიდან განხორციელებული აქვს რიგი პროექტები;

1. მონოლითი სითი - თანამედროვე უმაღლესი ხარისხის საცხოვრებელი კორპუსი, რომელიც 6 ბლოკისგან შედგება, კორპუსები ენერგოეფექტური ტექნოლოგიების გამოყენებით არის აშენებული, რაც უზრუნველყოფს კომუნალური გადასახდელების 40% შემცირებას.
2. სამომავლოდ, 2021 წლის ოქტომბერში შპს „მონოლით ჯგუფი პლიუსი“ და შპს ემ ჯი ალიანსი იწყებს ნადიკვარზე ახალი პრექტის მშენებლობას, რომლის სამშენებლო ფართობია 45000 კვ.მ. აღნიშნული პროექტი არის გრძელვადიანი და სამშენებლო სამუშაოები გაჩერებულია 30 კალენდარულ თვეზე.

სამომავლო გეგმები

ჩვენი მიზანია, ქართულ სამშენებლო ბაზარზე დავამკვიდროთ მშენებლობის მაღალი სტანდარტი და ყოველთვის ვუპასუხოთ მომხმარებლის სურვილებსა და ახალ გამოწვევებს. ჩვენ ვიყენებთ უმაღლესი ხარისხის ენერგოეფექტურ სამშენებლო მასალებს. შესაბამისად, ენერგოეფექტურ ბინაში ცხოვრებით, ჩვენი მომხმარებლები ნაკლებ ენერგიას ხარჯავენ, რაც პირდაპირ აისახება შემცირებულ გადასახადებზე. გარდა ამისა, ენერგიის დაზოგვით ჩვენ ვამცირებთ მის უარყოფით გავლენას გარემოზე და საცხოვრებელი გარემოს გაუმჯობესებას.

შპს „ემ ჯი ალიანსი“ აქტიურად ზრდის საქმიანობის მასშტაბებს, სამომავლოდ დაგეგმილია საქმიანობის არეალის გაზრდა როგორც კომპანიაში ასევე შვილობილ კომპანიაში

ბოლო 2 წლის განმავლობაში საქმიანობა საგრძნობლად გაიზარდა. ჩვენი მიზანია ბიზნესის განვითარების პირობებში შევინარჩუნოთ და გავზარდოთ აღნიშნული მაჩვენებელი, ხარისხისა და ეფექტურობის ზრდასთან ერთად.

მართვა

კომპანიას მართავს დირექტორი თორნიკე მაისურაძე, მას აქვს საფინანსო სფეროში მოღვაწეობის მრავალწლიანი

გამოცდილება.

კომპანიის სტრუქტურა შედგება ქვედანაყოფებისაგან, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება დირექტორს

ნებისმიერი სამსახურისათვის ცალკეულადაა განსაზღვრული ფუნქცია-მოვალეობები, რომლის სწორად განსაზღვრაზეა დამოკიდებული შესასრულებელი სამუშაოს ხარისხი ისე, რომ ეფექტურად იქნეს გამოყენებული ადამიანური თუ მატერიალური რესურსი.

საერთო კრების უფლებებისა და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

კომპანიის წილის მფლობელებს (პარტნიორებს) წარმოადგენენ ფიზიკური პირები. პარტნიორთა უფლება-მოვალეობანი მოწესრიგებულია კომპანიის წესდებით.

პარტნიორთა კრება კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა, პარტნიორი უფლებამოსილია მართოს კომპანია, როგორც უშუალოდ, ისე წარმომადგენლის საშუალებით.

პარტნიორთა კრება იმართება წელიწადში ერთხელ, სამეურნეო წლის დამთავრებიდან ორი თვის ვადაში. დამატებითი დეტალები მმართველობითი უფლებამოსილების მქონე ორგანოს შესახებ მოცემულია კომპანიის წესდებაში.

ჩვენი გუნდი

ჩვენს კომპანიაში დასაქმებული მაღალკვალიფიციური ინჟინერ-ტექნიკური პერსონალი და მუშა მოსამსახურეები უზრუნველყოფენ შესრულებული სამუშაოების უმაღლეს ხარისხს. ჩვენ მრავალწლიანი გამოცდილება გვაქვს საინჟინრო ქსელების (ელექტრო და წყალმომარაგება, დაცვის სისტემები, ვენტილაცია-კონდიციონირება) მოწყობაში.

შპს ემ.ჯი.ალიანსში“ დასაქმებულია დაახლოებით 50-მდე თანამშრომელი. უამრავი კანდიდატიდან, კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ცვდილობთ შევექმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა, რომელთა გამოვლენას კომპანია ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურების, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და დივერსიფიკაციის პატივისცემით, რომელიც აუცილებლად ახასიათებს ადამიანთა ნებისმიერ ფართო წრეს.

კომპანია იზიარებს და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კომპანიის შრომის შინაგანაწესი და ეთიკის კოდექსი.

ჯანსაღი გარემო შრომისათვის

აღსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე კომპანიის მიმართ არასოდეს აღძრულა საქმე შრომით დავებთან დაკავშირებით. კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს განურჩევლად ყველას შეუქმნას თანაბარი შესაძლებლობები განვითარებისათვის.

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, შპს ემ.ჯი.ალიანსი“ ცდილობს შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგი, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე.

შექმნილია თანამშრომელთა ჯგუფი, რომელიც პასუხისმგებელია კრიზისული სიტუაციის მართვაზე.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით ფირმის განვითარებაზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს როგორც ობიექტურმა, ასევე სუბიექტურმა რისკ-ფაქტორებმა.

ობიექტური ფაქტორებიდან მნიშვნელოვანია ქვეყნის პოლიტიკური სტაბილურობა, რაც ყველა ბიზნესისთვის გადამწყვეტი ფაქტორია. ასევე გეოპოლიტიკური მდგომარეობა და დიპლომატიური ურთიერთობები იმ მოკავშირე ქვეყნებთან, საიდანაც ხორციელდება პროდუქციის იმპორტი.

ბიზნესის მოგებიანობაზე შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს ვალუტის კურსის მკვეთრმა ზრდამ. ჯგუფში შემავალი ყველა ფორმა სარგებლობს საბანკო სესხით, რომელიც ნომინირებულია უცხოურ ვალუტაში (დოლარში). კურსის ცვლილება ბუნებრივია გაზრდის საპროცენტო ხარჯს, რაც უარყოფითად აისახება წმინდა მოგების ციფრზე.

ასევე მნიშვნელოვანია სახელმწიფო რეგულაციები, რომელიც უწყსდება რკინის ნაწარმს. ხშირი ბიუროკრატიული და საკანონმდებლო ცვლილებები მოქმედებს ბაზრის სტაბილურობაზე, იწვევს მოთხოვნა-მიწოდების რყევებს და ართულებს ბიზნესის განვითარების პროგნოზს.

რაც შეეხება სუბიექტურ ფაქტორებს, კომპანია ორიენტირებულია დანერგოს მენეჯმენტის სწორი მიდგომები, რომელიც შეესაბამება მის საქმიანობას. მიმდინარეობს სამუშაოები შრომის უსაფრთხოების სტანდარტის დასაწესებლად, რაც განაპირობებს თანამშრომელთა უსაფრთხო სამუშაო გარემოს.

კომპანია ცდილობს აღმოფხვრას ყველა ის ხარვეზი, რაც გამოიწვევს საწარმოო ციკლის შეფერხებას ან არასწორ აღრიცხვას, მუშაობს კონტროლის მექანიზმების სრულყოფაზე პროდუქციის შეძენიდან მის საბოლოო მომხმარებელამდე მიწოდებისთვის.

კომპანიამ წარმატებით შეძლო COVID-19 პანდემიით გამოწვეულ საწყის პრობლემებთან გამკლავება. კომპანიამ დაუყოვნებლივ შეიმუშავა COVID-19-ის საპასუხო სრულყოფილი სამოქმედო გეგმა. მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო COVID-19-ის ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

კომპანიების ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიებს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანიები არ იყენებენ არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს ემ.ჯი.ალიანსი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	163,936	94,766
გაცემული სესხები	1,292,056	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები	120,008	1,070,497
სულ ფინანსური აქტივები	1,576,000	1,165,263

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	518,696	501,771
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1,832,001	9,677,892
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	7,757	18,098
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,358,454	10,197,761

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიების ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიების ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. გავლენა წმინდა მოგებასა ან ზარალზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	0	552,702
სულ ფინანსური აქტივები	0	552,702

	31.12.2020	31.12.2019
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები		
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	7,757	18,098
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,757	18,098
წმინდა ფინანსური პოზიცია	-7,757	534,604

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	
	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი
	20%	- 20%	20%	- 20%
გავლენა მოგება/(ზარალი)	-1,551	1,551	106,921	-106,920

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიებს არ აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი როცა დებიტორი დროულად ვერ დაფარავს კომპანიების მიმართ არსებულ დავალიანებას, ან ღმოწნდება გადახდისუნარიო მდგომარეობაში

კომპანიები საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანიები მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანიები განიხილავენ შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმწელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, რომელიც გაუფასურების ხარჯის გამოკლებით აღირიცხება, წარმოადგენს ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას. ყველა კლიენტი, ჯგუფთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე, კლიენტის მიღების პროცედურას გადის. შედეგად, ჯგუფი მხოლოდ სანდო საკრედიტო მდგომარეობის კლიენტებს არჩევს. კლიენტებს კრედიტის ლიმიტიც უწესდებათ. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა

ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არ არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმის მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი დაფარვა. ამ ცხრილებში წარმოდგენილი თანხები შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებს, რადგან ქვემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს, რაც უთითებს ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილ მთლიან დაუდისკონტირებელ გადახდებს საპროცენტო დავალიანების ჩათვლით.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2020
ფინანსური აქტივები		

შპს ემ.ჯი.ალიანსი
 ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ფული და ფულის ექვივალენტები	120,008		120,008
სავაჭრო მოთხოვნები	163,936		163,936
გაცემული სესხები	1,292,056	-	1,292,056
სულ ფინანსური აქტივები	1,576,000	0	1,576,000
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	7,757	0	7,757
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1,832,001		1,832,001
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	518,696		518,696
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,358,454	0	2,358,454
ლიკვიდურობის სხვაობა	3,934,454	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	3,934,454	3,934,454	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	27.55%	27.55%	

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2019
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,070,497		1,070,497
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	94,766		94,766
გაცემული სესხები	0		0
სულ ფინანსური აქტივები	1,165,263	0	1,165,263
ფინანსური ვალდებულებები			
სულ პროცენტის მქონე ფულადი ვალდებულებები			0
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	11,309	6,789	18,098
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	9,677,892		9,677,892
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	501,771		501,771
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,190,972	6,789	10,197,761
ლიკვიდურობის სხვაობა	11,356,235	6,789	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	11,356,235	11,363,024	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	67.36%	67.40%	