

ქ. თბილისი

08 ოქტომბერი 2021 წ.

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს მონოლით ჯგუფი-ს დამფუძნებლებს
აუდიტორული დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ**

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს მონოლით ჯგუფი-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 აზრამდე ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს მონოლით ჯგუფი-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 დანიშნის 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 8 144 458 ლარი და 6 529 439 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 დანიშნის თარიღს და კომპანიების მოცულობიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით მიცემულ მტკიცებულებებში ძირითადი საშუალებების არსებობასთან დაკავშირებით. შედეგად ვერ დავრწმუნდით 2019-2020 წლის ძირითადი საშუალებების ნაშთების სისწორეში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 6 847 470 ლარი და 6 665 686 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-217 558 ლარს და 2019 წელი-160 116 ლარს, ჩვენ ვერ დავრწმუნდით კომპანიების სალაროს ნაშთის

სისწორეში, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულის გამო ვერ განესაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხვ საღაროში არსებული ფულადი სახსრებთან დაკავშირებით. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება საღაროში 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 წარმართავდით 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 „მონოლით ჯგუფი“-სგან და ჯგუფში შემავალი კომპანიებისგან ბუღალტრთა 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 მონოლით ჯგუფი-ს 2019 წლის 31 დეკემბრს 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 თანხედენილობაზე 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 გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხედრაშია 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 მოიტყვეს.

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 სეკტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ეფემავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოხსნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვვრებთ 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 დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს მონოლით ჯგუფის-ს ჯგუფში შემავალი კომპანიების შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სადირიჯხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სადირიჯხო 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 მონოლით ჯგუფის-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 მონოლით ჯგუფი 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 გადაეცემთ 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 დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

2021 წ. 08 ოქტომბერი

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

ირმა იოსელიანი (SARAS-A-9722351)



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

ეს ოფიციალური წერილი მოვამზადეთ თქვენ მიერ ჩატარებულ, შპს «მონოლით ჯგუფი»-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 01/21 და გარიგების წერილი გწ-სპ-01/21. 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;
- 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 67 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 მონოლით ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019 გადაანგარიშებული	01.01.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	6,665,686	6,847,470	6,781,125
არამატერიალური აქტივები	5	8,131	10,226	10,550
აქტივის გამოყენების უფლება	6	22,607	56,517	-
გუდვილი		751,472	751,472	751,472
გრძელვადიანი აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,447,896	7,665,685	7,543,147
მიმდინარე აქტივები				
მარაგად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	7	1,801,767	1,965,280	338,652
მარაგები	8	6,529,439	8,144,458	10,380,611
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	373,360	132,235	383,115
გაცემული სესხები	10	1,339,133	-	-
გადახდილი ავანსები	11	2,138,738	2,082,548	927,442
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	12	938,110	1,630,265	1,655,195
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	3,374,444	1,359,448	1,853,964
სულ მიმდინარე აქტივები		16,494,991	15,314,234	15,538,979
სულ აქტივები		23,942,887	22,979,919	23,082,126
მფლობელთა კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	16			361,750
გაუნაწილებელი მოგება		14,215,525	10,187,695	10,260,207
სულ კაპიტალი		14,215,525	10,187,695	10,621,957
უმცირესობიდ წილი		2,283,292	781,896	443,632
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	14	-	22,266	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	22,266	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის მოკლევადიანი ვალდებულება	14	25,590	33,588	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	1,266,211	1,169,996	1,163,390
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	9	6,152,269	10,784,478	10,853,147
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,444,070	11,988,062	12,016,537
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		23,942,887	22,979,919	23,082,126

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

დირექტორი :

ფინანსური მენეჯერი:

შპს მონოლით ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019 გადაანგარიშებული
ამონაგები	17	18,543,686	12,831,979
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(10,616,569)	(7,179,323)
საერთო მოგება		7,927,117	5,652,656
კომერციული დანახარჯები	19	(49,718)	(73,168)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(2,450,248)	(3,141,803)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო	21	78,935	(254,803)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	22	(51,651)	(28,816)
სხვა საეთო საოპერაციო ხარჯები			
საოპერაციო მოგება/ზარალი		5,454,435	2,154,066
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი	23	38,599	(1,097)
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	24	36,192	84,583
მიღებული დივიდენდები		-	210,000
ზარალი დაზგვრამდე		5,529,226	2,447,552
მოგების გადასახადის ხარჯი/შელავათი	25	-	(10,500)
წმინდა მოგება		5,529,226	2,437,052
სხვა სრული ზარალი			
სულ		5,529,226	2,437,052

სულ მოგება და სრული შემოსავალი, რომელიც
 ეკუთვნის:

- „კომპანიის“ მესაკუთრეებს	4,027,830	1,717,488
- არამაკონტროლებელ წილს	1,501,396	719,564

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

დირექტორი :



ფინანსური მენეჯერი:



შპს მონოლით ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელის კაპიტალი	უმცირესობის წილი	სულ მფლობელთა კაპიტალი
1 იანვარი 2019	361,750	10,260,207	10,621,957	443,632	11,065,589
პერიოდის მოგება/ზარალი		1,717,488	1,717,488	719,564	2,437,052
გამოცხადებული დივიდენდები		(1,790,000)	(1,790,000)	(70,000)	(1,860,000)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სხვა სრული გასავალი	(361,750)		(361,750)	(311,300)	(673,050)
31 დეკემბერი 2019	-	10,187,695	10,187,695	781,896	10,969,591
პერიოდის მოგება/ზარალი		4,027,830	4,027,830	1,501,396	5,529,226
გამოცხადებული დივიდენდები		-	-	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-	-
სხვა სრული გასავალი	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	-	14,215,525	14,215,525	2,283,292	16,498,817

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

დირექტორი : 

ფინანსური მენეჯერი: 

შპს მონოლით ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ლარი

	2020	2019 გადაანგარიშებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	17,236,479	14,919,566
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	(9,157,507)	(7,652,939)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(2,979,894)	(4,155,045)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(1,896,705)	(1,260,650)
მოგების გადასახადი	-	(10,500)
სხვა გასაღები	(6,330)	(60,904)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,196,043	1,779,528
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,196,043	1,779,528
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(33,434)	(36,393)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	193,012	25,000
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	-
საწესდებო კაპიტალი შემცირება	-	(673,050)
მიღებული პროცენტები	12,046	8
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	171,624	(684,435)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხი	(1,347,600)	-
ფინანსურ იჯარაზე ვალდებულების შემცირება	(42,794)	(11,003)
სხვა გასაღები	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	(1,639,500)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,390,394)	(1,650,503)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	1,977,273	(555,410)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,359,448	1,853,964
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	37,723	60,894
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3,374,444	1,359,448

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

დირექტორი: 
 ფინანსური მენეჯერი: 

შპს მონოლით ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს მონოლით ჯგუფი

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.....13-61

მმართველობითი ანგარიშგება.....62-67

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

ეს ოფიციალური წერილი მოვამზადეთ თქვენ მიერ ჩატარებულ, შპს «მონოლით ჯგუფი» -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 01/21 და გარიგების წერილი გწ-სპ-01/21. 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 67 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 მონოლით ჯგუფი-ს დამფუძნებლებს

აუდიტორული დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ **შპს მონოლით ჯგუფი-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 მონოლით ჯგუფი-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 8 144 458 ლარი და 6 529 439 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 მიგვეღო მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების არსებობასთან დაკავშირებით. შედეგად ვერ დავრწმუნდით 2019-2020 წლის ძირითადი საშუალებების ნაშთების სისწორეში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 6 847 470 ლარი და 6 665 686 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-217 558 ლარს და 2019 წელი-160 116 ლარს. ჩვენ ვერ დავრწმუნდით კომპანიების სალაროს ნაშთის სისწორეში, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სალაროში არსებული ფულადი სახსრებთან

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 13-დან 67 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, საადრიცხო 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 „მონოლით ჯგუფი“-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 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 მონოლით ჯგუფი-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 თანხვედრილობაზე 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 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 67 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 მონოლით ჯგუფი-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 მონოლით ჯგუფი-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 მონოლით ჯგუფი 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 67 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 აუთოსინგ-კონსალტინგი“-ის სახელით

გარიგების პარტნიორი

ირმა იოსელიანი (SARAS-A-972235)

შპს მონოლით ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019 გადაანგარიშებული	01.01.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	6,665,686	6,847,470	6,781,125
არამატერიალური აქტივები	5	8,131	10,226	10,550
აქტივის გამოყენების უფლება	6	22,607	56,517	-
გუდვილი		751,472	751,472	751,472
გრძელვადიანი აქტივები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,447,896	7,665,685	7,543,147
მიმდინარე აქტივები				
მარაგად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	7	1,801,767	1,965,280	338,652
მარაგები	8	6,529,439	8,144,458	10,380,611
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	373,360	132,235	383,115
გაცემული სესხები	10	1,339,133	-	-
გადახდილი ავანსები	11	2,138,738	2,082,548	927,442
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	12	938,110	1,630,265	1,655,195
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	3,374,444	1,359,448	1,853,964
სულ მიმდინარე აქტივები		16,494,991	15,314,234	15,538,979
სულ აქტივები		23,942,887	22,979,919	23,082,126
მფლობელთა კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	16			361,750
გაუნაწილებელი მოგება		14,215,525	10,187,695	10,260,207
სულ კაპიტალი		14,215,525	10,187,695	10,621,957
უმცირესობიდ წილი		2,283,292	781,896	443,632
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	14	-	22,266	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	22,266	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის მოკლევადიანი ვალდებულება	14	25,590	33,588	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	1,266,211	1,169,996	1,163,390
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	9	6,152,269	10,784,478	10,853,147
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,444,070	11,988,062	12,016,537
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		23,942,887	22,979,919	23,082,126

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

დირექტორი :

ფინანსური მენეჯერი:

შპს მონოლით ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019 გადაანგარიშებული
ამონაგები	17	18,543,686	12,831,979
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(10,616,569)	(7,179,323)
საერთო მოგება		7,927,117	5,652,656
კომერციული დანახარჯები	19	(49,718)	(73,168)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(2,450,248)	(3,141,803)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო	21	78,935	(254,803)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	22	(51,651)	(28,816)
სხვა საეთო საოპერაციო ხარჯები			
საოპერაციო მოგება/ზარალი		5,454,435	2,154,066
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი	23	38,599	(1,097)
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	24	36,192	84,583
მიღებული დივიდენდები		-	210,000
ზარალი დაბეგვრამდე		5,529,226	2,447,552
მოგების გადასახადის ხარჯი/შეღავათი	25	-	(10,500)
წმინდა მოგება		5,529,226	2,437,052
სხვა სრული ზარალი			
სულ		5,529,226	2,437,052

სულ მოგება და სრული შემოსავალი, რომელიც ეკუთვნის:

- „კომპანიის“ მესაკუთრებს	4,027,830	1,717,488
- არამაკონტროლებელ წილს	1,501,396	719,564

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

დირექტორი :

ფინანსური მენეჯერი:

შპს მონოლით ჯგუფი

ჯგუფისკონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელის კაპიტალი	უმცირესობის წილი	სულ მფლობელთა კაპიტალი
1 იანვარი 2019	361,750	10,260,207	10,621,957	443,632	11,065,589
პერიოდის მოგება/ზარალი		1,717,488	1,717,488	719,564	2,437,052
გამოცხადებული დივიდენდები		(1,790,000)	(1,790,000)	(70,000)	(1,860,000)
სხვა სრული შემოსავალი			-		-
სხვა სრული გასავალი	(361,750)		(361,750)	(311,300)	(673,050)
31 დეკემბერი 2019	-	10,187,695	10,187,695	781,896	10,969,591
პერიოდის მოგება/ზარალი		4,027,830	4,027,830	1,501,396	5,529,226
გამოცხადებული დივიდენდები			-		-
სხვა სრული შემოსავალი	-		-		-
სხვა სრული გასავალი	-		-		-
31 დეკემბერი 2020	-	14,215,525	14,215,525	2,283,292	16,498,817

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

დირექტორი :

ფინანსური მენეჯერი:

შპს მონოლით ჯგუფი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ლარი

	2020	2019 გადაანგარიშებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	17,236,479	14,919,566
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	(9,157,507)	(7,652,939)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(2,979,894)	(4,155,045)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(1,896,705)	(1,260,650)
მოგების გადასახადი	-	(10,500)
სხვა გასავლები	(6,330)	(60,904)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,196,043	1,779,528
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,196,043	1,779,528
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(33,434)	(36,393)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	193,012	25,000
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	-
საწესდებო კაპიტალი შემცირება	-	(673,050)
მიღებული პროცენტები	12,046	8
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	171,624	(684,435)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხი	(1,347,600)	-
ფინანსურ იჯარაზე ვალდებულების შემცირება	(42,794)	(11,003)
სხვა გასავლები	-	-
გადახდილი დივიდენდები	-	(1,639,500)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,390,394)	(1,650,503)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	1,977,273	(555,410)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,359,448	1,853,964
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	37,723	60,894
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3,374,444	1,359,448

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

დირექტორი :

ფინანსური მენეჯერი:

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „მონოლით ჯგუფი“ (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2013 წლის 11 ნოემბერს. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად.

„კომპანიის“ რეგისტრირებული მისამართია და სათაო ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი საბურთალოს რაიონი, ჭიათურის ქ. #4/6, სართ.11, კორპ. 3, ბ.66, ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია :405017627

შპს მონოლით ჯგუფი-ს ძირითადი საქმიანობაა საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

კომპანიაში 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 112 და 57 ადამიანი შესაბამისად.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები:

პაატა ფირცხალაიშვილი 01017029782 -20%

ეკა ფოცხიშვილი 01015006738 -20%

ზვიად დარაბეულიძე 01012014932 -20%

მამუკა ჩირგაძე 53001011442 -20%

ზურაბ ჯულუხიძე 01009006390 -20%

კომპანიაში 2018 წლის 25 ივლისს განხორციელდა პარტნიორის ცვლილება; დავით ლეკვიშვილი 01009019498 -20 % წილი გაასხვისა და პარტნიორი გახდა ზურაბ ჯულუხიძე 01009006390 -20%

კომპანიის საბოლოო მკონტროლებელი მხარეა პარტნიორები.

მმართველობის ორგანო პარტნიორთა კრება.

კომპანიას ჰყავს 1 მოქმედი შვილობილი კომპანია, რომელთა 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
შპს ემ. ჯი. ალიანსი	75%	75%	საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.	საქართველო	ქ. თბილისი, ორთაჭალის ქ.#77, ბ.#18

შპს ემ. ჯი. ალიანსის შვილობილ კომპანიებს წარმოადგენს:

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, არ შედის კონსოლიდაციაში საწარმოს ნულოვანი შედგენების გამო
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 მონოლით ჯგუფი 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 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, საიჯრო 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 ინვესტირების 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 ტერმინის „საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლების“ რომლებიც მოიხმარენ ამგვარ ფინანსურ ანგარიშგებას. მათ განმარტავს როგორც „არსებულ და პოტენციურ ინვესტორებს, 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 აღიცხვის წესის მიმართ, რაც საშუალებას აძლევს ერთეულებს განაგრძონ ამგვარი გარიგებების აღრიცხვა, 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 დამახინჯოს ფინანსურ ანგარიშგება.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 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 აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარება და

აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას ან გამოკლებულს (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ამ ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვევები 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 იანვრიდან 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. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთებული, 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 იანვრიდან 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 შემდგომ 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 გადახდილ 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 შემომღებთა 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 გამოხსნილი 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)

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. მზღვევებს, 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 საფუძველის 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 გამოწვეული 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 განსხვავონ 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 გაურკვევლობა 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

შპს მონოლით ჯგუფი

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

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
სატრანსპორტო საშუალება	5-10
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

5-10

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა. ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებაში აღირიცხება პერსპექტიულად, მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალში. 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 ჩასათვლედი დღგ-ის საპირისპიროდ, დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შემენასთან 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 საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც 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 მიმდებარე 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 მონაცემი 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 ზარალით.

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 შემოძინება, 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 დაკმაყოფილებულია შემდეგი ორივე პირობა:

- საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის 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. საწარმო არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მოდიფიცირება

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 67 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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 მაძილზე 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 საეჭვო 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 ანგარიშგებაზე. 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

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 67 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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 აღიარდება სხვაობა:

- საბალანსო ღირებულებასა (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, საწარმოო 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.

- მიყვანილი 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 ვალდებულებების 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 გამოყენებით. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად

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) მოდელის 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.

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 67 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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 კორექტირებებს. 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

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 გასატუმრებლად 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 შემოღინებას 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 წარმოდგენილია 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

შემოსავლი 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 სარწმუნოა 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 კმაყოფილდება 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 სარწმუნოა შესაძლებელი;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს ჯგუფი; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების გაზომვა სარწმუნოა 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 ჯგუფო 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

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 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.

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 ექვეყნებინათ 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.

მომძველებელი 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 მრჩეველების 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 გადახდისუუნარობის 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 ჩამოიწერილი 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 უკუგება 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 შესაბამის შენიშვნაში.

3. წინა პერიოდის მონაცემების გადაანგარიშება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2019 გადაანგარიშებული	სხვაობა	01.01.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
გრძელვადიანი მოთხოვნები (გადავადებული საგადასახადო აქტივი)		-	12,728	12,728
ძირითადი საშუალებები	4	6,847,470	(6,378,457)	469,013
არამატერიალური აქტივები	5	10,226	(1,876)	8,350
აქტივის გამოყენების უფლება	6	56,517	(56,517)	
გუდვილი		751,472	-	751,472
გრძელვადიანი აქტივები		-	6,388,357	6,388,357
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,665,685	(35,765)	7,629,920
მიმდინარე აქტივები				
მარაგად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	7	1,965,280	(1,965,280)	-
მარაგები	8	8,144,458	1,787,995	9,932,453
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	132,235	47,851	180,086
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები პროცენტები)		-	108	108
გაცემული სესხები	10	-	-	
გადახდილი ავანსები	11	2,082,548	(252,102)	1,830,446
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	12	1,630,265	(1,630,265)	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	1,359,448	23,771	1,383,219
სულ მიმდინარე აქტივები		15,314,234	(1,987,922)	13,326,312
სულ აქტივები		22,979,919	(2,023,687)	20,956,232
მფლობელთა კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	16		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		10,187,695	4,908,013	15,095,708
სულ კაპიტალი		10,187,695	4,908,013	15,095,708
უმცირესობიდ წილი		781,896	1,497,655	2,279,551
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	14	22,266	(22,266)	-
სულ გრძელვადიანი		22,266	(22,266)	-
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის მოკლევადიანი ვალდებულება	14	33,588	(33,588)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	1,169,996	(294,330)	875,666
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	9	10,784,478	(8,079,171)	2,705,307
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,988,062	(8,407,089)	3,580,973
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		22,979,919	(2,023,687)	20,956,232

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ლარი)

	შენიშვნა	2019 გადაანგარიშებული	სხვაობა	2019
ამონაგები	17	12,831,979	678,878	13,510,857
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(7,179,323)	442,828	(6,736,495)
საერთო მოგება		5,652,656	1,121,706	6,774,362
კომერციული დანახარჯები	19	(73,168)	(26,695)	(99,863)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(3,141,803)	535,400	(2,606,403)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო	21	(254,803)	10,488	(244,315)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	22	(28,816)	28,816	
სხვა საეთო საოპერაციო ხარჯები		-	(601,759)	(601,759)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		2,154,066	1,067,956	3,222,022
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი	23	(1,097)	1,097	
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	24	84,583	(2,217)	82,366
მიღებული დივიდენდები		210,000	(210,000)	-
ზარალი დაბეგვრამდე		2,447,552	856,836	3,304,388
მოგების გადასახადის ხარჯი/შეღავათი	25	(10,500)	-	(10,500)
წმინდა მოგება		2,437,052	856,836	3,293,888
სხვა სრული ზარალი				
სულ		2,437,052	856,836	3,293,888

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

(ლარი)

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელის კაპიტალი	უმცირესობის წილი	სულ მფლობელთა კაპიტალი
კორექტირებული					
1 იანვარი 2019	361,750	10,260,207	10,621,957	443,632	11,065,589
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	1,717,488	1,717,488	719,564	2,437,052
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(1,790,000)	(1,790,000)	(70,000)	(1,860,000)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-	-
სხვა სრული გასავალი	(361,750)	-	(361,750)	(311,300)	(673,050)
31 დეკემბერი 2019	-	10,187,695	10,187,695	781,896	10,969,591
კორექტირება					
1 იანვარი 2019	-	4,046,704	4,046,704	1,281,628	5,328,332
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	651,309	651,309	205,527	856,836
გამოცხადებული დივიდენდები	-	210,000	210,000	10,500	220,500
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-	-
სხვა სრული გასავალი	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	-	4,908,013	4,908,013	1,497,655	6,405,668

პირველადი

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 67 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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

1 იანვარი 2019	361,750	14,306,911	14,668,661	1,725,260	16,393,921
პერიოდის მოგება/ზარალი		2,368,797	2,368,797	925,091	3,293,888
გამოცხადებული დივიდენდები		(1,580,000)	(1,580,000)	(59,500)	(1,639,500)
სხვა სრული შემოსავალი			-		-
სხვა სრული გასავალი	(361,750)		(361,750)	(311,300)	(673,050)
31 დეკემბერი 2019	-	15,095,708	15,095,708	2,279,551	17,375,259

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი

	2019 გადაანგარიშებული	სხვაობა	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	14,919,566	(17,500)	14,937,066
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	(7,652,939)	(522,517)	(7,130,422)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(4,155,045)	(1,013,964)	(3,141,081)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(1,260,650)	975,486	(2,236,136)
მოგების გადასახადი	(10,500)	(10,500)	-
სხვა გასავლები	(60,904)	428,735	(489,639)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,779,528	(160,260)	1,939,788
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,779,528	(160,260)	1,939,788
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(36,393)	186,724	(223,117)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	25,000	17,500	7,500
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი შემცირება	(673,050)	-	(673,050)
მიღებული პროცენტები	8	-	8
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(684,435)	204,224	(888,659)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხი	-	-	-
ფინანსურ იჯარაზე ვალდებულების შემცირება	(11,003)		
სხვა გასავლები	-	39,000	(39,000)
გადახდილი დივიდენდები	(1,639,500)	(81,975)	(1,557,525)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,650,503)	(42,975)	(1,596,525)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(555,410)	(10,014)	(545,396)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,853,964	(14,125)	1,868,089

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 67 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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

საკუროს სხვაობის ცვლილების გავლენა	60,894	367	60,527
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,359,448	(23,772)	1,383,220

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

4. ძირითადი საშუალებები

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

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრე ბილი	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების	სულ
31.12.2018	6,214,357	-	677,405	43,285	70,026	13,500	15,712	7,034,285
შემოსვლა	174,000	-	5,994	13,681	24,797	-	4,789	223,261
ჩამოწერა	-	-	(2,410)	(668)	(2,734)	-	(1,628)	(7,440)
რეალიზაცია	-	-	(38,227)	-	-	-	-	(38,227)
31.12.2019	6,388,357	-	642,762	56,298	92,089	13,500	18,873	7,211,879
შემოსვლა	-	179,654	1,271	5,791	7,693	-	1,329	195,738
რეალიზაცია	-	-	(625,807)	(32,348)	-	-	-	(658,155)
31.12.2020	6,388,357	179,654	18,226	29,741	99,782	13,500	20,202	6,749,462
დაგროვილი ცვლილება								
31.12.2018	-	-	(220,717)	(16,456)	(14,121)	(1,183)	(683)	(253,160)
პერიოდის ცვლილება	-	-	(95,617)	(6,209)	(14,105)	(1,929)	(15,029)	(132,889)
შემცირება ჩამოწერის შედეგად	-	-	1,295	500	1,845	-	1,628	5,268
შემცირება რეალიზაციის შედეგად	-	-	16,372	-	-	-	-	16,372
31.12.2019	-	-	(298,667)	(22,165)	(26,381)	(3,112)	(14,084)	(364,409)
პერიოდის ცვლილება	-	-	(47,365)	(4,935)	(16,452)	(1,929)	(3,179)	(73,860)
შემცირება რეალიზაციის შედეგად	-	-	337,239	17,254	-	-	-	354,493
31.12.2020	-	-	(8,793)	(9,846)	(42,833)	(5,041)	(17,263)	(83,776)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება								
31.12.2018	6,214,357	-	456,688	26,829	55,905	12,317	15,029	6,781,125
31.12.2019	6,388,357	-	344,095	34,133	65,708	10,388	4,789	6,847,470
31.12.2020	6,388,357	179,654	9,433	19,895	56,949	8,459	2,939	6,665,686

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

5. არამატერიალური აქტივები

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

ისტორიული ღირებულება	სასაქონლო ნიშანი	საბუღალტრო პროგრამა	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
01.01.2019	2,594	1,568	8,424	12,586
შემოსვლა	-	1,702	-	1,702
გასვლა	-	-	-	-
31.12.2019	2,594	3,270	8,424	14,288
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
31.12.2020	2,594	3,270	8,424	14,288
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება				
31.12.2018	-	(351)	(1,685)	(2,036)
პერიოდის ცვლილება	-	(341)	(1,685)	(2,026)
31.12.2019	-	(692)	(3,370)	(4,062)
პერიოდის ცვლილება	-	(410)	(1,685)	(2,095)
გასვლა	-	-	-	-
31.12.2020	-	(1,102)	(5,055)	(6,157)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება				
31.12.2018	2,594	1,217	6,739	10,550
31.12.2019	2,594	2,578	5,054	10,226
31.12.2020	2,594	2,168	3,369	8,131

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 67 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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	66,885	66,885
გასვლა	-	-
31.12.2019	66,885	66,885
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
31.12.2020	66,885	66,885
დაგროვილი ცვლილება		
01.01.2019	-	-
პერიოდის ცვლილება	(10,368)	(10,368)
გასვლა	-	-
31.12.2019	(10,368)	(10,368)
პერიოდის ცვლილება	(33,910)	(33,910)
გასვლა	-	-
31.12.2020	(44,278)	(44,278)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება		
01.01.2019	-	-
31.12.2019	56,517	56,517
31.12.2020	22,607	22,607

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

7. მარაგად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება

მარაგად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება დატვირთულია იპოთეკით საქართველოს ბანკის მიერ საკრედიტო ხაზის უზრუნველსაყოფად.

8. 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	5,303,084	8,129,517	10,372,265
	1,207,131	-	-
სამშენებლო ნედლეული და მასალები	8,119	3,517	2,193
საქონელი	10,327	10,327	5,327
სხვა მარაგები	778	1,097	826
სულ	6,529,439	8,144,458	10,380,611

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.

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 67 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

9. 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	405,080	82,373	409,716
სახელშეკრულებო აქტივები	19,292	96,713	
საკრედიტო ანარიცხების რეზერვი	(51,012)	(46,851)	(26,601)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	373,360	132,235	383,115

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესავსებლად იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას, კერძოდ, აფასებს მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს. ამისათვის სავაჭრო 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.

ამოუღებელი თანხების რეზერვის მოძრაობა:

	მთლიანი	ანარიცხი	ნეტო საბალანსო	მთლიანი	ანარიცხი	ნეტო
სავაჭრო მოთხოვნები						
ჯგუფურად შეფასებული						
ვადაგადაცილების გარეშე	375,553	(2,193)	373,360	87,479	-	87,479
30 დღემდე ვადაგადაცილებული	-	-	-	59,314	(15,089)	44,225
30-60 დღე ვადაგადაცილებული	-	-	-	417	(107)	310
60-90 დღემდე ვადაგადაცილებული	-	-	-	437	(216)	221
90 -ზე მეტი ვადაგადაცილება	48,819	(48,819)	-	31,439	(31,439)	-
	424,372	(51,012)	373,360	179,086	(46,851)	132,235
	2020					
	მეორე ეტაპი		მესამე ეტაპი		სულ	
	მოსალოდნელი საკრედიტო		მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის			
ვადაგადაცილების გარეშე		(2,193)	-		(2,193)	
30 დღემდე ვადაგადაცილებული		-	-		-	
30-60 დღე ვადაგადაცილებული		-	-		-	
60-90 დღემდე ვადაგადაცილებული		-	-		-	
90 -ზე მეტი ვადაგადაცილება		-	(48,819)		(48,819)	
		(2,193)	(48,819)		(51,012)	
	2019					
	მეორე ეტაპი		მესამე ეტაპი		სულ	
	მოსალოდნელი		მოსალოდნელი			
ვადაგადაცილების გარეშე		-	-		-	
30 დღემდე ვადაგადაცილებული		(15,089)	-		(15,089)	
30-60 დღე ვადაგადაცილებული		(107)	-		(107)	
60-90 დღემდე ვადაგადაცილებული		(216)	-		(216)	
90 -ზე მეტი ვადაგადაცილება		-	(31,439)		(31,439)	
		(15,412)	(31,439)		(46,851)	
	2020	2019				
ნაშთი წლის დასაწყისში	(46,851)	(26,601)				
დამატებით გაუფასურების რეზერვის ხარჯი/აღდგენა	-4,161	-20,250				
ნაშთი წლის ბოლოს	(51,012)	(46,851)				

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 67 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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

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

საკონტრაქტო შემოსავალი	პროექტი I (ნუცუბიძის 19)	პროექტი II (ნუცუბიძის 20)	პროექტი III (ვარკეთილი)	ჯამი
შემოსავალი	2,631,669	1,689,737	1,798,897	6,120,303
შემოსავალი შემცირებული წინა პერიოდის შემოსავლით	(2,462,985)	(338,907)	(24,386)	(2,826,278)
სულ საკონტრაქტო შემოსავალი	168,684	1,350,830	1,774,511	3,294,025
საკონტრაქტო ხარჯი	ჯამი			
ხარჯი	(2,052,695)	(1,708,829)	(1,142,529)	(4,904,053)
ხარჯი შემცირებული წინა პერიოდით	1,889,203	344,750	20,928	2,254,881
სულ საკონტრაქტო ხარჯი	(163,492)	(1,364,079)	(1,121,601)	(2,649,172)

	პროექტი I (ნუცუბიძის 14)	პროექტი II (ნუცუბიძის 15)	პროექტი III (ვარკეთილი)	ჯამი
პროექტის ხარჯები	2,052,695	1,708,829	1,142,529	4,904,053
მოგება	578,974	(19,092)	656,368	1,216,250
შემოსავლები პროექტიდან	2,631,669	1,689,737	1,798,897	6,120,303
შემოსავლები დღგ-ის ჩათვლით	3,105,369	1,993,890	2,122,698	7,221,957
შემცირებული გადახდებით	(3,105,369)	(1,993,890)	(2,122,698)	(7,221,957)
სახელშეკრულებო აქტივი	-	-	-	-

2019 წ

საკონტრაქტო შემოსავალი	პროექტი (ნუცუბიძის 19)	I პროექტი (ნუცუბიძის 20)	II პროექტი (ვარკეთილი)	III	ჯამი
შემოსავალი	2,462,985	338,907	24,386		2,826,278

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 67 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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

შემოსავალი შემცირებული წინა პერიოდის

შემოსავლით (1,036,946) (1,036,946)

სულ საკონტრაქტო შემოსავალი 1,426,039 338,907 24,386 1,789,332

საკონტრაქტო ხარჯი ჯამი

ხარჯი (1,889,203) (344,750) (20,928) (2,254,881)

ხარჯი შემცირებული წინა პერიოდით 813,643 813,643

სულ საკონტრაქტო ხარჯი (1,075,560) (344,750) (20,928) (1,441,238)

	პროექტი (ნუცუბიძის 14)	I პროექტი (ნუცუბიძის 15)	II პროექტი (ვარკეთილი)	III	ჯამი
პროექტის ხარჯები	1,889,203	344,750	20,928		2,254,881
მოგება	573,782	(5,843)	3,458		571,397
შეემოსავლები პროექტიდან 2,462,985 338,907 24,386 2,826,278					
შემოსავლები დღგ-ის ჩათვლით	2,906,322	399,910	28,775		3,335,007
შემცირებული გადახდებით	(2,906,322)	(399,910)	(28,775)		(3,335,007)
სახელშეკრულებო აქტივი - - - -					

10. 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	სესხისდაფარვის თარიღი	მოკლევადიანი ნაწილი	მოკლევადიანი ნაწილი	მოკლევადიანი ნაწილი
შპს "ზაგები 19"	GEL	11.7%	11.7%	06.11.2020	31.12.202	48,351	-	
შპს "ზაგები 19"	GEL	12%	11.30%	15-10-2020	31-12-2020	102,903		
შპს "ზაგები 19"	GEL	12%	11.60%	02-12-2020	31-12-2020	15,182		
შპს "ზაგები 19"	GEL	12%	11.60%	01-12-2020	31-12-2020	809,938		
შპს "ზაგები 19"	GEL	12%	11.70%	05-08-2020	31-12-2020	177,862		
შპს "ზაგები 19"	GEL	12%	11.20%	08-09-2020	31-12-2020	52,045		
შპს "ზაგები 19"	GEL	12%	11.20%	22-09-2020	31-12-2020	68,077		
შპს "ზაგები 19"	GEL	12%	11.30%	01-10-2020	31-12-2020	103,317		
სულ გაცემული სესხები						1,377,675		
გაცემული სესხის		-						
სესხის გაცემა	1,352,600							
დაფარვა	(4,249)							
პერიოდის საპროცენტო შემოსავალი	24,002							
სხვა	5,322							
ამორტიზირებული ღირებულება 31.12.2020 1,377,675								
	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019					
სულ სესხის თანხა 1,377,675 - -								
მ შ								
ძირითადი თანხა	1,350,817	-	-					
მისაღები პროცენტები	26,858	-	-					
საკრედიტო ზარალის ანარიცხები	(38,542)	-	-					
სესხების წმინდა ღირებულება 1,339,133 - -								

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 67 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

გაცემული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

11. გაცემული ავანსები

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

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
მომოწებელზე და მომსახურებაზე გადახდილი ავანსები	2,153,305	2,086,577	926,391
იჯარაზე გადახდილი ავანსი	2,439	4,274	-
სხვა ავანსი	508	263	1,051
გაუფასურების რეზერვის ანარიცხები	(17,514)	(8,566)	-
სულ გაცემული ავანსები	2,138,738	2,082,548	927,442

12. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

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 სახელმეცრულებო ვალდებულებების შესაბამისად გადახდილ დღგ-ს.

13. 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	225,854	646,228	765,141
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1,233,445	553,096	1,043,232
მოთხოვნამდე დეპოზიტი	1,697,587	8	465
ნაღდი ფული სალაროში	217,558	160,116	45,126
სულ	3,374,444	1,359,448	1,853,964

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 ჰქონდა ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე, რომლებსაც ერიცხება ლარში წლიური 5%.

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

14. საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბერსა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

		31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
შპს ყაზბეგი 47	ვალუტა	გრძელვადიანი ნაწილი		
	USD	-	22,266	-
		მოკლევადიანი ნაწილი		
		25,590	33,588	-
სულ		25,590	55,854	-
მ შ პროცენტი		149	261	-
ვალდებულებები ფინანსური იჯარიდან 01.01.2019	-			
აღიარება	66,885			
პროცენტი	1,105			
საიჯარო გადახდები	(12,399)			
სავალუტო გადაფასების სხვაობა	(1,699)			
სხვა	1,962			
ნაშთი 31.12.2019	55,854			
პროცენტი	3,523			
საიჯარო გადახდები	(47,537)			
პროცენტი	6,610			
სხვა	7,140			
ნაშთი 31.12.2020	25,590			

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 ავტომანქნების იჯარებს, რომლებიც შესულია საერთო და ადმინისტრაციულ დანახარჯებში. ეს დანახარჯები 2020 წელს შეადგენდა 9418 ლარს, ხოლო 2019 წელს 14069 ლარს.

15. 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	930,333	675,487	847,567
გადასახდელი ხელფასები	2,000	54	700
სხვა ვალდებულებები	17,548	11,828	14,892
საგადასახადო ვალდებულებები	316,330	482,627	300,231
სულ	1,266,211	1,169,996	1,163,390

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

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

16. საწესდებო კაპიტალი და გამოცხადებული დივიდენდები

2019 წელს ადგილი ქონდა ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის სრულ შემცირებას შემცირებას 361 750 ლარით, ხოლო 2020 წელს საწესდებო კაპიტალი არ შემცირებულა

2020 წელს ჯგუფს არ გამოუცხადებია დივიდენდების გაცემა, დივიდენდების გაცემა გამოაცხადა და გადაიხადა 2019 წელს 1 790 000 ლარის ოდენობით. უმცირესობის წილი კი 70 000 ლარი. 2017 წლის 1 იანვრიდან საკანონდებლო 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.

17. ამონაგები

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

	2020	2019
შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	18,057,159	11,878,754
შემოსავალი მარაგად კლსიფიცირებული უძრავი ქონების რეალიზაციიდან	365,614	918,593
შემოსავალი მასალების გაყიდვიდან	13,853	6,716
სხვა შემოსავალი	107,060	27,916
სულ	18,543,686	12,831,979

18. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

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

	2020	2019
სამშენებლო ხელშეკრულების თვითღირებულება	(10,406,635)	(6,620,602)
რეალიზებული მარაგად კლსიფიცირებული უძრავი ქონების თვითღირებულება	(203,675)	(554,648)
გაყიდული მასალების თვითღირებულება	(6,259)	(4,073)
სულ	(10,616,569)	(7,179,323)

19. კომერციული ხარჯები

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

	2020	2019
მარკეტინგის ხარჯები	(49,718)	(73,168)
სულ	(49,718)	(73,168)

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

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

	2020	2019
ხელფასი	(2,083,736)	(2,557,026)
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(39,747)	(42,888)
ცვეთა/ამორტიზაცია	(58,641)	(44,502)
იჯარა	(12,168)	(37,254)
დაზღვევის ხარჯები	(3,809)	(3,253)
კომუნალური ხარჯები	(5,734)	(6,091)
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯები	(88,761)	(136,945)
საბანკო მომსახურების ხარჯები	(92,141)	(209,182)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(30,253)	(32,023)
სხვა ხარჯები	(20,258)	(55,914)
საქველმოქმედო ხარჯი	(15,000)	(16,725)
სულ	(2,450,248)	(3,141,803)

21. 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	52,841	(668)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	(2,164)
საკრედიტო ხაზის აუთვისებლობაზე ჯარიმა	(22,686)	(17,045)
სხვა შემოსავალი	51,261	5,483
სხვა ხარჯი	(2,481)	(16,325)
ჯარიმები	-	(39,000)
განუხორციელებელი პროექტიდან მიღებული ზარალი	-	(185,084)
სულ	78,935	(254,803)

22. ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხების ცვლილება

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
სესხებისა და მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/(შექმნა)	(42,703)	(20,250)
სხვა აქტივების გაუფასურება	(8,948)	(8,566)
სულ	(51,651)	(28,816)

23. წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი

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

	2020	2019
სარგებელი გაცემული სესხებიდან	24,753	-
სარგებელი მოთხოვნამდე დეპოზიტებიდან	12,047	8
ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთსა და ნიშნულს შორის სხვაობა	5,322	-
სულ შემოსავალი	42,122	8
ფინანსურ იჯარაზე დარიცხული პროცენტი	(3,523)	(1,105)
სულ ხარჯი	(3,523)	(1,105)
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი	38,599	(1,097)

24. 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	66,981	120,360
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(30,789)	(35,777)
სულ	36,192	84,583

25. მოგების გადასახადის ხარჯი

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

	2020	2019
გამოცხადებული დივიდენდი		1,860,000
დარიცხული მოგების გადასახადი		226,500
ჩათვლილი მოგების გადასახადი		(237,000)
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 ვალდებულებებისთვის 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, როგორიცაა 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 თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 67 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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 მომრაობას, 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 - ფიქსირებულ განაკვეთიანი, 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 ვალდებულებები მის რეალურ ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

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.

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.

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 ღმოწნდება გადახდისუნარო 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 განიხილავს 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:

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

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2020
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,374,444		3,374,444
სავაჭრო მოთხოვნები	373,360		373,360
გაცემული სესხები	1,339,133	-	1,339,133
სულ ფინანსური აქტივები	5,086,937	0	5,086,937
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	25,590	0	25,590
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	6,152,269		6,152,269
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,266,211		1,266,211
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,444,070	0	7,444,070
ლიკვიდურობის სხვაობა	12,531,007	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	12,531,007	12,531,007	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	52.34%	52.34%	
	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2019
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,359,448		1,359,448
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	132,235		132,235
გაცემული სესხები	0		0
სულ ფინანსური აქტივები	1,491,683	0	1,491,683
ფინანსური ვალდებულებები			
სულ პროცენტის მქონე ფულადი ვალდებულებები			0
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	33,588	22,266	55,854
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	10,784,478		10,784,478
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,169,996		1,169,996
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,988,062	22,266	12,010,328
ლიკვიდურობის სხვაობა	13,479,745	22,266	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	13,479,745	13,502,011	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	58.66%	58.76%	

27. სასამართლო დავები

სასამართლო დავები- 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 67 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს მონოლით ჯგუფი

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

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 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 მდგომარეობის 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
სეაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
შპს ბაგები 2019	საერთო- პარტნიორები	3,880	0
შპს ტექნო ქონსტრაქშენ	საერთო- პარტნიორები	227,660	0
ემ ჯი ალიანსი	75% ფლობილი წილი	676	270
ზურაბ ჯულუხიძე	პარტნიორი		2,827
მისაღები პროცენტები			
ბაგები 2019	საერთო- პარტნიორები	854	0
გრძელვადიანი მოთხოვნები			
გაცემული სესხები			
ბაგები 2019	საერთო- პარტნიორები	47,600	0
გრძელვადიანი მოთხოვნები			
გაცემული ინვესტიციები			
ემ ჯი ალიანსი	75% ფლობილი წილი	2,790,011	3,533,011
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ემ ჯი ალიანსი	75% ფლობილი წილი	16,930	7,017
ტექნო ქონსტრაქშენი	საერთო- პარტნიორები	11,260	0

შემოსავლები

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 67 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს მონოლით ჯგუფი

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

ზურაბ ჯუღუბაძე	პარტნიორი		2,396
			-2,232
			164
ტექნო კონსტრუქშენი (ძირითადი საშ. რეალიზაციიდან შემოს)	საერთო- პარტნიორები	208,186	0
რეალიზ მ/საშ. თვითოდ.		-170,991	
მოგება		37,196	
ბაგები 2019	საერთო- პარტნიორები	3,880	
რპთ		-3,761	
მოგება		119	
ემ ჯი ალიანსი	75% ფლობილი წილი	344	229
რპთ		-342	-227
		2	2

საქონლის და მომსახურების შესყიდვები			
ტექნო კონსტრუქშენი შესყიდული (ძირითადი საშ. იჯარის ხარჯი)	საერთო- პარტნიორები	35,489	0
ემ ჯი ალიანსი (შესყიდული საქ. თვითირიერებ)	75% ფლობილი წილი	9,912	9,245

სახელფასო ხარჯი			
პაატა ფირცხალაიშვილი	პარტნიორი	200610	153,879
ზვიად დარახველიძე	პარტნიორი	199307	172,547
მამუკა ჩირგაძე	პარტნიორი	191250	154,068
ზურაბ ჯუღუბაძე	პარტნიორი	178000	154,068
თორნიკე მაისურაძე	დირექტორი	35040	16,754
იჩქიტძე ზაზა	2019 დირექტორი/2020 სხვა დაკავშირებული	192153	163,066
		996,359	814,384

გაცემული დივიდენდი			
პაატა ფირცხალაიშვილი	პარტნიორი		316,000
ზვიად დარახველიძე	პარტნიორი		316,000
მამუკა ჩირგაძე	პარტნიორი		316,000
ზურაბ ჯუღუბაძე	პარტნიორი		316,000
კკა ფოცხიშვილი	პარტნიორი		316,000
			1,580,000

კაპიტალის შემცირება			
პაატა ფირცხალაიშვილი	პარტნიორი		72,350
ზვიად დარახველიძე	პარტნიორი		72,350
მამუკა ჩირგაძე	პარტნიორი		72,350
ზურაბ ჯუღუბაძე	პარტნიორი		72,350
კკა ფოცხიშვილი	პარტნიორი		72,350
			361,750

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
სახელმწიფო 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/ხარჯი		
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 გასაცემი			-
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 გასაცემი			-
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 გასაღები	(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 გასაღები		
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

„მონოლით ჯგუფი“ 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 კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს კომპანიის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის 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 კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „მონოლით ჯგუფი“-ს მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გაეხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად.

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

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

კომპანიის შესახებ

შპს „მონოლით ჯგუფი“ შეიქმნა 2013 წელს მფლობელი გახდა ხუთი ფიზიკური პირი და 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. 2013 წლიდან დაწყებული მისი საქმიანობა ბაზარზე საგრძნობლად პროგრესირებადი გახდა, არის ერთ ერთი წამყვანი მიმწოდებელი კომპანია ამ სფეროში. გააფართოვა ფინანსური საქმიანობა რაც გამოიხატება იმაში, რომ 2016 წელს კომპანია გახდა 75% წილის მფლობელი შპს ემ.ჯი.ალიანსის, რომელიც საამშენებლო სექტორის განვითარებაზე ორიენტირებული ჯგუფია.

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 ჭიათურის ქ №4/6, სართ. №11, კორპ.

№3, ბინა №66 /ქ თბილისი ყაზბეგის გამზ 47

საქმიანობის მიმოხილვა

აღსანიშნავია, რომ „მონოლით ჯგუფი“ 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 მონოლით ჯგუფი წარმოადგენს სამშენებლო კომპანიას, რომელსაც 2013 წლიდან განხორციელებული აქვს რიგი პროექტები ;

1. ნუცუბიდის ტყუპები- თანამედროვე უმაღლესი ხარისხის საცხოვრებელი კორპუსი, რომელიც 2 ბლოკისგან შედგება, მონოლით ჯგუფის კორპუსები ენერგოეფექტური ტექნოლოგიების გამოყენებით არის აშენებული, რაც უზრუნველყოფს კომუნალური გადასახდების 40% შემცირებას.
2. ქავთარაძის 19 და კალანდაძის 3-ის, მონოლითი ნუცუბიძე მე/4 მ/რ 19 და 20 - ასევე ენერგოეფექტური პროექტია, რომლებიც შედგებიან 1 ბლოკისგან
3. მონოლითი ვარკეთილი- თანამედროვე უმაღლესი ხარისხის საცხოვრებელი კორპუსია, რომელიც 12 სართულისგან შედგება, საიდანაც 10 სართული საცხოვრებელი ბინაა და 2 სართული მიწისქვეშ ავტოსადგომი.
4. შპს მონოლით ჯგუფის მიმდინარე პროექტია არასაცხოვრებელ ფართის მშენებლობა კალანდაძის #3ში, რომელიც 2022 წლის 1 კვარტალში დასრულდება.
5. სამომავლოდ, 2021 წლის ოქტომბერში მონოლით ჯგუფი იწყებს ნადიკვარზე ახალი პრექტის 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 „მონოლით ჯგუფი“ 2013 წლიდან აქტიურად ზრდის საქმიანობის მასშტაბებს, სამომავლოდ დაგეგმილია თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 67 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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-კონდიციონერება) მოწყობაში.

შპს „მონოლით ჯგუფში“ დასაქმებულია დაახლოებით 60-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 შპს „მონოლით ჯგუფი“-ს 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 „მონოლით ჯგუფი“ 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 უწესდება 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.

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 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:

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.3-დან 67 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2020
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,374,444		3,374,444
სავაჭრო მოთხოვნები	373,360		373,360
გაცემული სესხები	1,339,133	-	1,339,133
სულ ფინანსური აქტივები	5,086,937	0	5,086,937
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	25,590	0	25,590
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	6,152,269		6,152,269
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,266,211		1,266,211
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,444,070	0	7,444,070
ლიკვიდურობის სხვაობა	12,531,007	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	12,531,007	12,531,007	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	52.34%	52.34%	
	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2019
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,359,448		1,359,448
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	132,235		132,235
გაცემული სესხები	0		0
სულ ფინანსური აქტივები	1,491,683	0	1,491,683
ფინანსური ვალდებულებები			
სულ პროცენტის მქონე ფულადი ვალდებულებები			0
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	33,588	22,266	55,854
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	10,784,478		10,784,478
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,169,996		1,169,996
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,988,062	22,266	12,010,328
ლიკვიდურობის სხვაობა	13,479,745	22,266	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	13,479,745	13,502,011	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	58.66%	58.76%	

შპს მონოლით ჯგუფი

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

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

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 გასაცემი			-
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 გასაცემი			-
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

„მონოლით ჯგუფი“ 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 კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს კომპანიის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის 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 კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „მონოლით ჯგუფი“-ს მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად.

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

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

კომპანიის შესახებ

შპს „მონოლით ჯგუფი“ შეიქმნა 2013 წელს მფლობელი გახდა ხუთი ფიზიკური პირი და 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. 2013 წლიდან დაწყებული მისი საქმიანობა ბაზარზე საგრძნობლად პროგრესირებადი გახდა, არის ერთ ერთი წამყვანი მიმწოდებელი კომპანია ამ სფეროში. გააფართოვა ფინანსური საქმიანობა რაც გამოიხატება იმაში, რომ 2016 წელს კომპანია გახდა 75% წილის მფლობელი შპს ემ.ჯი.ალიანსის, რომელიც საამშენებლო სექტორის განვითარებაზე ორიენტირებული ჯგუფია.

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 ჭიათურის ქ №4/6, სართ. №11, კორპ.

№3, ბინა №66 /ქ თბილისი ყაზბეგის გამზ 47

საქმიანობის მიმოხილვა

აღსანიშნავია, რომ „მონოლით ჯგუფი“ 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 მონოლით ჯგუფი წარმოადგენს საამშენებლო კომპანიას, რომელსაც 2013 წლიდან განხორციელებული აქვს რიგი პროექტები ;

1. ნუცუბიძის ტყუპები- თანამედროვე უმაღლესი ხარისხის საცხოვრებელი კორპუსი, რომელიც 2 ბლოკისგან შედგება, მონოლით ჯგუფის კორპუსები ენერგოეფექტური ტექნოლოგიების გამოყენებით არის აშენებული, რაც უზრუნველყოფს კომუნალური გადასახდების 40% შემცირებას.
2. ქავთარაძის 19 და კალანდაძის 3-ის, მონოლითი ნუცუბიძე მე/4 მ/რ 19 და 20 - ასევე ენერგოეფექტური პროექტია, რომლებიც შედგებიან 1 ბლოკისგან
3. მონოლითი ვარკეთილი- თანამედროვე უმაღლესი ხარისხის საცხოვრებელი კორპუსია, რომელიც 12 სართულისგან შედგება, საიდანაც 10 სართული საცხოვრებელი ბინაა და 2 სართული მიწისქვეშ ავტოსადგომი.
4. შპს მონოლით ჯგუფის მიმდინარე პროექტია არასაცხოვრებელ ფართის მშენებლობა კალანდაძის #3ში, რომელიც 2022 წლის 1 კვარტალში დასრულდება.
5. სამომავლოდ, 2021 წლის ოქტომბერში მონოლით ჯგუფი იწყებს ნადიკვარზე ახალი პრექტის 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 „მონოლით ჯგუფი“ 2013 წლიდან 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 „მონოლით ჯგუფში“ დასაქმებულია დაახლოებით 60-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 შპს „მონოლით ჯგუფი“-ს 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 „მონოლით ჯგუფი“ ცდილობს შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგი, თუ როგორ მოიქცენ 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 უწესდება 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.

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 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:

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

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2020
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,374,444		3,374,444
სავაჭრო მოთხოვნები	373,360		373,360
გაცემული სესხები	1,339,133	-	1,339,133
სულ ფინანსური აქტივები	5,086,937	0	5,086,937
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	25,590	0	25,590
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	6,152,269		6,152,269
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,266,211		1,266,211
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,444,070	0	7,444,070
ლიკვიდურობის სხვაობა	12,531,007	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	12,531,007	12,531,007	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	52.34%	52.34%	
	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2019
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,359,448		1,359,448
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	132,235		132,235
გაცემული სესხები	0		0
სულ ფინანსური აქტივები	1,491,683	0	1,491,683
ფინანსური ვალდებულებები			
სულ პროცენტის მქონე ფულადი ვალდებულებები			0
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა	33,588	22,266	55,854
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	10,784,478		10,784,478
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,169,996		1,169,996
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,988,062	22,266	12,010,328
ლიკვიდურობის სხვაობა	13,479,745	22,266	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	13,479,745	13,502,011	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	58.66%	58.76%	