

სს „EU Investments“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

*2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება1	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	2
კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	4

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	5
2. ფუნქციონირებადი საწარმო	5
3. მომზადების საფუძველი	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	7
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	14
6. ძირითადი საშუალებები	15
7. სხვა დებიტორული დავალიანებები	16
8. კაპიტალი.....	17
9. ნასესხები სახსრები.....	17
10. საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი.....	19
11. პირობითი ვალდებულებები	19
12. ფინანსური ინსტრუმენტები	20
13. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „EU Investments“-ის
პარტნიორსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „EU Investments“-ის (შემდგომში – „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) („IESBA კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის 2020 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2020 წლის წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. 2020 წლის წლიური ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, რომ საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა.

პარტნიორთა საბჭო პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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



ჩვენ პარტნიორს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'M. Kishvili', is written over a light blue horizontal line.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 28 სექტემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	110,284	122,893
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	13	7,815	7,815
სულ გრძელვადიანი აქტივები		118,099	130,708
მიმდინარე აქტივები			
სხვა დებიტორული დავალიანებები	7	–	25,016
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		–	614
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	123	180
სულ მიმდინარე აქტივები		123	25,810
სულ აქტივები		118,222	156,518
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	8	–	–
დაგროვილი დანაკლისი		(272,942)	(157,858)
სულ კაპიტალი		(272,942)	(157,858)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	308,693	227,361
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		308,693	227,361
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	42,068	19,541
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		3,287	765
მიღებული ავანსები	13	–	37,790
საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა		507	–
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხი	11	36,609	28,919
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		82,471	87,015
სულ ვალდებულებები		391,164	314,376
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		118,222	156,518

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 28 სექტემბერს:

ეფრემ ურუმაშვილი
გენერალური დირექტორი

იოსებ გოზალიშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

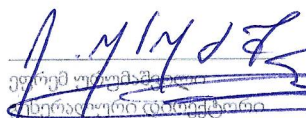
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

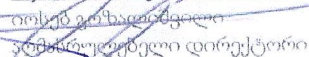
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	110,284	122,893
ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში	13	7,815	7,815
სულ გრძელვადიანი აქტივები		118,099	130,708
მიმდინარე აქტივები			
სხვა დებიტორული დავალიანებები	7	-	25,016
წინასწარ გადახდილი გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		-	614
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	123	180
სულ მიმდინარე აქტივები		123	25,810
სულ აქტივები		118,222	156,518
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	8	-	-
დაგროვილი დანაკლისი		(272,942)	(157,858)
სულ კაპიტალი		(272,942)	(157,858)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	308,693	227,361
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		308,693	227,361
მიმდინარე ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	42,068	19,541
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება		3,287	765
მიღებული ავანსები	13	-	37,790
საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა		507	-
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხი	11	36,609	28,919
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		82,471	87,015
სულ ვალდებულებები		391,164	314,376
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		118,222	156,518

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 28 სექტემბერს:


 გიორგი ურუშაძე
 გენერალური დირექტორი


 იოსებ გოზაძე
 პირველყოფილი დირექტორი

5-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის***(თანხები მოცემულია ათას ლარში)*

	<i>შენიშვნა</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
საიჯარო შემოსავალი	13	30,778	23,094
სულ შემოსავალი		30,778	23,094
ცვეთა	6	(12,609)	(11,443)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(4,683)	(1,613)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა		(1,587)	(1,676)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	7	(718)	(336)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული ხარჯები	11	(4,599)	–
სხვა შემოსავალი		–	12
სხვა ხარჯები		(405)	(308)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		6,177	7,730
ფინანსური ხარჯები	9	(31,388)	(26,559)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	10	(37,401)	(18,840)
რეზერვის შექმნა და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებული არასაოპერაციო ხარჯები	11	(52,472)	–
ზარალი მოგების გადასახადის გამოქვითვამდე		(115,084)	(37,669)
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის ზარალი		(115,084)	(37,669)
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(115,084)	(37,669)

კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის***(თანხები მოცემულია ათას ლარში)*

	<i>საწესდებო კაპიტალი</i>	<i>დაგროვილი დანაკლისი</i>	<i>სულ</i>
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	(120,189)	(120,189)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(37,669)	(37,669)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	(157,858)	(157,858)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(115,084)	(115,084)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	(272,942)	(272,942)

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მიღებული იჯარიდან შემოსავალი		360	42,446
სხვა		–	12
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		360	42,458
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
გადახდილი პროცენტი	9	(23,057)	(22,064)
გადახდილი ხელფასები		(1,359)	(1,219)
გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(6,871)	(6,373)
გაწეული ადმინისტრაციული ხარჯები		(1,076)	(386)
სხვა		(27)	(36)
სულ საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		(32,390)	(30,078)
(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)/საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები დაფარვის თანხების გადინებამდე		(32,030)	12,380
დაფარვის თანხების გადინება	11	(52,472)	–
საოპერაციო საქმიანობიდან წმინდა ფულადი ნაკადების (გადინება)/შემოძინება		(84,502)	12,380
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
სესხის აღება	9	100,264	5,345
ნასესხები სახსრების დაფარვა	9	(15,814)	(17,675)
სულ ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		84,450	(12,330)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(5)	78
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა კლება		(57)	128
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		180	52
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	123	180

5-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს „EU Investments“ 2016 წლის 10 აგვისტოს დაფუძნდა საქართველოში, როგორც სააქციო საზოგადოება (შემდგომში „კომპანია“).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ძირითადი საშუალებების იჯარით გადაცემა მისი 100%-იანი შვილობილი კომპანიის - სს „რუსთავის აზოტისთვის“ (შემდგომში „შვილობილი კომპანია“), რომელიც აწარმოებს აზოტის სასუქებსა და ოქროს გამოტუტვის პროდუქტებს. შვილობილი კომპანიის მთავარი საქმიანობაა საქართველოში აქტივია რუსთავის აზოტის ქარხანა, რომელიც საქართველოს ქალაქ რუსთავში მდებარეობს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. რუსთავი, მშვიდობის ქუჩა №2.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ბენეფიციარი მფლობელები არიან ბატონი ეფრემ ურუშაშვილი, რომელიც კომპანიის აქციების 99%-ს ფლობს და ბატონი იოსებ გოზალიშვილი, რომელიც კომპანიის აქციების 1%-ს ფლობს.

კომპანიის დაფუძნება

2016 წლის 1 სექტემბერს კომპანიამ საჯარო აუქციონზე შეისყიდა შპს „რუსთავის აზოტის“ არსებითად ყველა მატერიალური აქტივი (სასაქონლო-მატერიალური მარაგები და ძირითადი საშუალებები - რუსთავის აზოტის ქარხნის აქტივები). აქტივების შესყიდვა დაფინანსდა ქართული ფინანსური დაწესებულებისგან აღებული სესხით (მე-9 შენიშვნა).

2017 წლის 6 იანვარს რუსთავის აზოტის ქარხნის აქტივები სს „EU Investments“-მა იჯარით გადასცა თავისი შვილობილი კომპანიისა და ამ თარიღიდან კომპანიამ დაიწყო რუსთავის აზოტის ქარხნის ექსპლუატაცია თავისი შვილობილი კომპანიის მეშვეობით. სს „რუსთავის აზოტისგან“ ძირითადი საშუალებების იჯარასთან დაკავშირებით მიღებული შემოსავალი ასახულია 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის იჯარიდან შემოსავალი.

მიუხედავად იმისა, რომ არ არის შპს „რუსთავის აზოტის“ სამართალმემკვიდრე და არც სამართლებრივი კავშირები აქვს მასთან ან მის ყოფილ მფლობელებთან, კომპანიის აქციონერებმა წარმოადგინეს ფინანსური თავდებობები კომერციული ბანკის მიმართ შპს „რუსთავის აზოტის“ ყოფილი აქციონერების გარკვეული სესხებისთვის. ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულების სამართლიანი ღირებულება 28,714 ლარად განისაზღვრა 2017 წლის 30 იანვარს, ხელშეკრულების გაფორმების თარიღში და ამის შემდეგ გადააფასა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 36,609 ლარის ოდენობით. შესაბამისი ვალდებულება აღიარდა ვალდებულებების და დარიცხვების ანარიცხებში ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში და საბალანსო ღირებულებაში ცვლილების ეფექტი შესულია ანარიცხების ცვლილებაში და იურიდიულ სარჩელებთან დაკავშირებულ ხარჯებში, ასევე წმინდა საკუროს ზარალში მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს 82,348 ლარით (2019 წ.: 61,205 ლარი) აღემატებოდა და მან გასწია ზარალი 115,084 ლარის (2019 წ.: 37,669 ლარი) ოდენობით, ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს 272,942 ლარის ოდენობის ნეგატიური მთლიანი კაპიტალი (2019: 157,858 ლარი).

კომპანიამ მოიპოვა კონტროლი შპს „რუსთავის აზოტის“ აქტივებზე ამ აქტივების ყოფილი მფლობელების კრედიტორი ბანკის მიერ გამართული ღია აუქციონის შედეგად (1-ლი შენიშვნა). ყოფილი მფლობელების მიერ ბანკის წინაშე ვალდებულებების რამდენიმეგზის შეუსრულებლობის გამო, ინიცირებულ იქნა აუქციონი. შპს „რუსთავის აზოტის“ აქტივების შესყიდვის შემდეგ კომპანიის ხელმძღვანელობამ რამდენიმე მნიშვნელოვანი ნაბიჯი გადადგა, რათა გაუმჯობესებინა აქტივის ექსპლუატაცია, აღმოეფხვრა ნაკლოვანებები და მასთან დაკავშირებული დანახარჯები, გაუმჯობესებინა კორპორატიული მართვა და მიეღო სხვა ზომები წარსულში ქარხნის ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული ფინანსური სირთულეების დასაძლევად.

კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი შვილობილი კომპანიის მიერ საიჯარო ქირის და კომპანიისთვის სხვა განაწილების გადახდის უნარზე დამოკიდებული, შესაბამისად, შვილობილი კომპანიის უნარზე განაგრძოს ფუნქციონირებად საწარმოდ არსებობა.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების მიზანშეწონილობის შეფასება ეყრდნობა შემდეგ ფაქტებს, ხელმძღვანელობის გეგმებსა და ვარაუდებს:

- ▶ 2020 და 2019 წლებში, „რუსთავის აზოტის ქარხანა“ ფუნქციონირებდა ან მუშაობდა თითქმის სრული სიმძლავრით და შეედლო მისი ნაწარმის რეალიზაცია. ხელმძღვანელობამ შეაფასა, რომ ქარხანა განაგრძობს ფუნქციონირებას იგივე დონეზე უახლოეს მომავალში. ძირითად მერყეობებზე სავარაუდოდ იმოქმედებს ფასის ცვლილებები შვილობილი კომპანიის პროდუქტებსა და ნაწარმზე. შვილობილმა კომპანიამ დაამტკიცა 2021 და 2022 წლების პროგნოზები. ამ პროგნოზების საფუძველზე ხელმძღვანელობა მოელის, რომ შვილობილი კომპანია სათანადო რაოდენობით ფულადი ნაკადების გამომუშავებას შეძლებს მისი ოპერაციებიდან საოპერაციო ხარჯების დასაფარად, მათ შორის კომპანიისთვის გადასახდელი საიჯარო გადასახდელების და საჭირო კაპიტალური დანახარჯებისთვის, 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. მნიშვნელოვანი შემავალი ინფორმაცია ხელმძღვანელობის პროგნოზში უკავშირდება შვილობილი კომპანიის პროდუქტებისა და ნაწარმის ფასების პროგრესულ შეფასებებს. ხელმძღვანელობა იყენებს გარე პროფესიონალურ წყაროებს ამ შეფასებებისთვის. ფაქტიური ფასები 2021 წლის პირველი რვა თვის განმავლობაში პროგნოზირებულზე ბევრად უფრო ხელსაყრელი იყო შვილობილი კომპანიისთვის.
- ▶ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარე ვალდებულებები მოიცავს შპს „რუსთავის აზოტის“ ყოფილი მფლობელების სასარგებლოდ საქართველოს კომერციული ბანკის მიერ გაცემული გარანტიის ანარიცხს 36,609 ლარის (2019 წ.: 28,919 ლარი) ოდენობით (22-ე შენიშვნა). ამ გარანტიის ფარგლებში კომერციულმა ბანკმა კომპანიას მოსთხოვა და 2018 წლის თებერვალში გადაიხდა 1,232 ლარი (0,5 მილიონი აშშ დოლარი). კომპანიამ კომერციული ბანკისგან მიიღო არასავალდებულო განზრახვის წერილი, რომელშიც ნათქვამია, რომ იმ შემთხვევაში, თუ ბანკი ამ გარანტიით გათვალისწინებული დანარჩენი თანხების ამოღებას დააპირებს, იგი ამ თანხების დაფარვას ექვემდებარება პერიოდზე გადაანაწილებს. ხელმძღვანელობამ ამ თავდებობის საფუძველზე განხორციელებული გადახდები პროგნოზებში არ გაითვალისწინა, რადგან ის მოელის, რომ ბანკი თავდებობას არ გამოიყენებს. თუმცა, თავდებობის გამოყენების შემთხვევაში, კომპანიის თავისუფალი ფულადი ნაკადები საკმარისი იქნება ექვსთვიანი დაფარვის გრაფიკის შესასრულებლად.
- ▶ 52,472 ლარის ოდენობით არასაოპერაციო ხარჯთან და 37,401 ლარის ოდენობით საკურსო ზარალთან დაკავშირებული იურიდიული სარჩელები 2020 წელს კომპანიის ნეგატიური შესრულების მაჩვენებლების ძირითადი მიზეზებია. ყველა საკითხი, რომელიც უკავშირდებოდა არასაოპერაციო ხარჯების გაწევას გარკვეულია და ხელმძღვანელობა არ მოელის ფულადი სახსრების დამატებით არსებით გადინებებს, ამ საკითხებთან მიმართებით. საკურსო ზარალი მეწილად კომერციული ბანკისგან კომპანიის მიერ დაუფარავ სესხებს უკავშირდება. სესხი იმავე ვალუტაშია გამოხატული, რომელშიც ყოველთვიური საიჯარო თანხა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს ფაქტი მოქმედებს ლიკვიდურობის რისკზე, რომელიც გამოწვეულია აშშ დოლარის და ლარის გაცვლითი კურსის ცვლილებით.

ხელმძღვანელობის აზრით ზემოაღნიშნული ინიციატივების ერთობლიობა კომპანიას უზრუნველყოფს საკმარისი ლიკვიდურობით, რომ საქმიანობა გააგრძელოს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ყველა ეს განცხადება ეყრდნობა არსებულ მოლოდინებსა და პროგნოზებს. ხელმძღვანელობის კონტროლს არ ექვემდებარება ბევრი რისკი და გაურკვევლობა, რის გამოც შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ანგარიშგების თარიღით გაკეთებული განცხადებებისგან. დღეისათვის ყველა ოპერაცია ეყრდნობა იმ დაშვებას, რომ საქმიანობა გაგრძელდება. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

3. მომზადების საფუძველი

ეს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

2021 წლის 28 სექტემბერს კომპანიამ გამოსცა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, რომელიც ფასს-ების მიხედვით არის მომზადებული.

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით.

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში („ლარი“) თუკი სხვაგვარად არ იქნა მითითებული.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიის საქმიანობის შესაბამის ქვემოთ მოცემულ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2020 წლის 1 იანვარს, გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 7, ფასს (IFRS) 9 და ბასს (IAS) 39-ის ცვლილება „საპროცენტო განაკვეთის საბაზისო რეფორმა“;
- ▶ ბასს (IAS) 1 და ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება „ტერმინის „არსებითის“ განმარტება“;
- ▶ ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები;
- ▶ ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილება „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო დათმობა“.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფასს (IFRS) 9-ის ფარგლებში, თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიდგომა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს (IFRS) 15-ის შესაბამისად.

შემდგომი შეფასების მიზნით, კომპანიის ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია ფინანსურ აქტივებად ამორტიზებული ღირებულებით, რაც მოიცავს სხვა დებიტორულ დავალიანებას და ბანკში არსებულ ნაღდ ფულს. კომპანია არ ფლობს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში აღრიცხულ ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს. კომპანიის ფინანსური აქტივები შედის მიმდინარე აქტივებში, თუ მათი ვადა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე უფრო ხანგრძლივი არ არის. ასეთი სესხები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებს.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება თუ:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა, ან
- ▶ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან იკისრა მიღებული ფულადი ნაკადების არსებითი დავალიანების გარეშე მესამე მხარეებისთვის სრულად გადახდის ვალდებულება „გადაცემის“ ხელშეკრულების თანახმად; და
- ▶ კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე 'ტრანზიტული' ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გზით.

ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს, უმცირესით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომელთა ფლობა არ ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია, როდესაც წარმოიქმნება ერთი ან მეტი მოვლენა, რომელსაც უარყოფითი გავლენა ექნება ამგვარი ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. გაუფასურებაზე შეიძლება მიანიშნებდეს შემდეგი:

- ▶ კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ▶ ხელშეკრულების დარღვევა, ვალდებულებების შეუსრულებლობის ან ვადაგადაცილების გზით;
- ▶ მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვაგვარი ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ▶ კონტრაქტის გადახდების სტატუსში უარყოფითი ცვლილებაა, რომელიც გამოწვეულია ქვეყნის მასშტაბით ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ისეთი ცვლილებებით, რომლებიც გავლენას ახდენს მხარეზე.

თუ მომდევნო წლის განმავლობაში შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, თავდაპირველად აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მომავალი ჩამოწერილი თანხა მოგვიანებით იქნება ამოღებული, ის დაკრედიტდება მოგება-ზარალში სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში უარყოფითი ნიშნით, როგორც გაუფასურების შემობრუნება.

რეგულარულად ხდება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების იმ მეთოდოლოგიის და დაშვებების გადახედვა, რომლებიც გამოიყენება სამომავლო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის მიზნით, რათა შემცირდეს სხვაობა მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ყოველთვის აღიარებულია რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირდეს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე, რომლებიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია 90 დღით. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ სავარაუდოდ კომპანია სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას, სესხებს და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში აისახება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩაანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩაანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულების სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ცვლილება

როდესაც სესხის არსებული პირობები იცვლება, კომპანია ატარებს იმის ანალიზს, თავდაპირველი სესხი ჩაანაცვლდა თუ არა სხვა სესხით, „არსებითად“ განსხვავებული პირობებით. კომპანია ატარებს რაოდენობრივ და თვისობრივ ტესტებს. რაოდენობრივი ტესტის ფარგლებში, კომპანია ანგარიშობს ხომ არ არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული ახალი პირობების ფარგლებში ფულადი ნაკადების წმინდა მიმდინარე ღირებულება 10%-ზე ნაკლები, რაც განსხვავდება თავდაპირველი სესხის საბალანსო ღირებულებისგან. თუ ცვლილება 10%-ზე ნაკლებია, რაოდენობრივი ტესტის საფუძველზე ცვლილება არაარსებითია.

კომპანია ასევე ატარებს თვისობრივ ტესტს, რაც მოიცავს ანალიზს იმისა, ხომ არ არის პირობების ცვლილება იმდენად ფუნდამენტალური, რომ საჭიროა აღიარების სასწრაფოდ შეწყვეტა. ფუნდამენტალური ცვლილებები მოიცავს ცვლილებებს სესხის ვალუტაში, სესხის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას ფიქსირებულიდან ცვალებადზე ან პირიქით, ან კაპიტალის კონვერტაციის ფუნქციას.

სესხის „არსებითი“ ცვლილება ან მისი ჩაანაცვლება „არსებითად“ განსხვავებული პირობებით აღირიცხება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის სახით. ეს მოქმედებს თავდაპირველი სესხის აღიარების შეწყვეტაზე და ახალი ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებით აღიარებაზე. ეს მოქმედებს პირდაპირ გავლენაზე მოგებაზე ან ზარალზე, თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას და ახალი ფინანსური ვალდებულების სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობის გამო (ნებისმიერი გადახდილი ფულადი სახსრების ან გადაცემული არაფულადი აქტივების გათვალისწინებით).

თუ ცვლილება არაარსებითია, კომპანია არსებულ სესხს ახალი პირობებით და ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხავს ანგარიშგების თარიღში, რომელიც განისაზღვრება შეცვლილი ფულადი ნაკადების და თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გათვალისწინებით.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთთან გაიქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, რომ მოხდეს ან შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვა, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში ფასდება გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული შესყიდვის დანახარჯებით. შვილობილი კომპანიების სააქციო კაპიტალის შემცირება ფულადი სახსრების და სხვა გადახდების სანაცვლოდ აღირიცხება შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციის შემცირების სახით. შვილობილი კომპანიების მიერ გაცხადებული დივიდენდები აღიარდება შემოსავლად იმ თარიღში, როდესაც კომპანია უფლებამოსილია ამგვარად იმოქმედოს.

ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და აღიარებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მიყვანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ დანახარჯებს. ამ დანახარჯებში ასევე შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

უმნიშვნელო შეკეთების და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწვევითანავე აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილები ჩამოიწერება.

აქტივის ცვეთა აითვლება იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი ექსპლუატაციისთვის მზად არის და ხელმისაწვდომია. ცვეთა გამოითვლება აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები	14-20 წელი
ინფრასტრუქტურა და საწარმოო იარაღები	6-20 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	10-20 წელი
ტრანსპორტი	10 წელი
ავეჯი და მოწყობილობები	5-7 წელი

ამასთან, კომპანიის საწარმოო ერთეულებს სჭირდებათ კატალიზატორები, რომლებიც ეხმარება მათ ქიმიური ნერთების სინთეზში, უკეთესი წმენდის მიზნით. კატალიზატორის მოწყობილობები მდიდრდება ქარხნის გეგმიური ყოველწლიური სარემონტო სამუშაოების პარალელურად. კომპანია კატალიზატორის დანახარჯებს აღრიცხავს ძირითად საშუალებებად და ამოწურვის ხარჯს წინასწარ აფასებს ფაქტობრივი ამოწურვის ისტორიულ და სტატისტიკურ მონაცემებზე დაყრდნობით.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, იმავე წელში, რომელშიც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, რაც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი.

კომპანია გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება კომპანიის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. გრძელვადიანი ზრდის ტემპი გამოითვლება და გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

არაფინანსური აქტივების შემთხვევაში ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. თუ ამის ნიშნები მართლაც არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დამეგობრებში გარკვეული ცვლილებები მომხდარი. ამობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ამგვარი შემობრუნება აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

პირობითი ვალდებულებები

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

საოპერაციო იჯარა

როდესაც აქტივები საოპერაციო იჯარით გაიცემა, მისაღები საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება იჯარიდან შემოსავლად წრფივი მეთოდით იჯარის მთელ პერიოდზე.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულებების რეზერვი და რეზერვის დარიცხვა

ვალდებულებების რეზერვები და სარეზერვო დანარიცხები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის მქონე ვალდებულებებს. ისინი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ განსაზღვრა.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება სესხის დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსური ხარჯების ნაწილში.

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს მოთხოვნამდე ანაბრებს ბანკში, რომელთა თავდაპირველი ვადა შეადგენს სამ თვეს ან ნაკლებს და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებულ უმნიშვნელო რისკს. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) ვალდებულება წარმოიშვება საქონლის მიწოდებისას ან მომსახურების გაწევის მომენტში. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის აღიარება ხდება მომწოდებლისგან საგადასახადო ანგარიშფაქტურის მიღების მომენტში, მაგრამ მისი მიღება ხდება ბრუნვაზე გადახდილი დღგ-ის თანხიდან მხოლოდ ამ ანგარიშფაქტურის გადახდისას. საგადასახადო კანონმდებლობით ნებადართულია დღგ-ის გადახდა ნეტო-საფუძველზე. შესაბამისად, ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომლის გადახდაც ხორციელდება საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო-საფუძველზე. როდესაც იქმნება დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის საერთო თანხასთან მიმართებით, დღგ-ის ჩათვლით. დღგ შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წინასწარ გადახდილი გადასახადების მუხლში, მოგების გადასახადის გარდა.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაანგარიშება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. როდესაც ხდება არაფულადი მუხლის შემოსულობის ან ზარალის აღიარება სხვა მოგებაში ან ზარალში, ამ შემოსულობის ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება წმინდა საკურსო ზარალის ან შემოსულობის მუხლის მოგებაში ან ზარალში.

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია შემოსულობის თანხით შემცირებულ საკურსო ზარალში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2020 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად იყო 3,2766 და 2,8766 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებით.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

საიჯარო შემოსავალი

ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში.

საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯი

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც მოსალოდნელ სამომავლო ფულად გადახდებს/შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის, ან სადაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში ადისკონტირებს ფინანსური აქტივის თუ ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. გაანგარიშება ითვალისწინებს ფინანსური ინსტრუმენტის ყველა სახელშეკრულებო პირობას და მოიცავს ნებისმიერ საკომისიო თანხას და დამატებით ხარჯს, რომელიც პირდაპირ განეკუთვნება ინსტრუმენტს და წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარდა სამომავლო საკრედიტო ზარალისა.

ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება კორექტირდება თუ კომპანია გადახედავს მის მიერ დასაფარო თუ მისაღები სავარაუდო თანხების შეფასებას. კორექტირებული საბალანსო ღირებულება გამოითვლება თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთზე დაყრდნობით და საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღირიცხება, როგორც საპროცენტო შემოსავალი თუ ხარჯი.

თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები და პრემიები ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისთვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა მოცემულია ქვემოთ:

- ცვლილებები ფასს (IFRS) 9, ბასს (IAS) 39, ფასს (IFRS) 7, ფასს (IFRS) 4 და ფასს (IFRS) 16-ში: „საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა“

მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ახალ სტანდარტებს არსებითი გავლენა ექნება კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია მიმართავს გარკვეულ შეფასებს და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ქვემოთ მოცემულია გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვნად შეცვალოს მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

სასამართლო დავები

კომპანია მეტწილად თავისი სუბიექტური განსჯის საფუძველზე აფასებს და აღიარებს ანარიცხებს და მიმდინარე სასამართლო დავებთან დაკავშირებით პირობითი ვალდებულებების ან მორიგების საფუძველზე სხვა ასანაზღაურებელი მოთხოვნების, შუამავლობისა თუ არბიტრაჟის რისკების მოცულობას, და სხვა პირობითი ვალდებულებებს. განსჯის გამოყენება აუცილებელია მოთხოვნის დაკმაყოფილების ან ვალდებულებების წარმოშობის ალბათობის შეფასებისთვის, ასევე საბოლოო გადასახდელი თანხის მიახლოებით განსაზღვრისთვის. შეფასების ამ პროცესისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის გამო, ფაქტობრივი ზარალი შეიძლება განსხვავდებოდეს წინასწარ შეფასებული რეზერვის მოცულობისგან. ეს წინასწარი შეფასებები ექვემდებარება ცვლილებას, როდესაც ახალი ინფორმაცია ხდება ცნობილი. შეფასებების გადასინჯვამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს სამომავლო საოპერაციო შედეგებზე (მე-11 შენიშვნა).

თავდებობის ანარიცხის შეფასება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარე ვალდებულებები მოიცავს 36,609 ლარის (2019 წ.: 28,919 ლარი) ანარიცხებს შპს „რუსთავის აზოტის“ ყოფილი მფლობელების სასარგებლოდ გაცემული გარანტიისთვის (მე-11 შენიშვნა). კომპანიამ კომერციული ბანკისგან მიიღო წერილი, რომელშიც ნათქვამია, რომ იმ შემთხვევაში, თუ ბანკი ამ გარანტიით გათვალისწინებული დანარჩენი თანხების ამოღებას დააპირებს, იგი ამ თანხების დაფარვას 6-წლიან პერიოდზე გადაანაწილებს. ვინაიდან წერილი არ არის იურიდიული ძალის მქონე, კომპანია აგრძელებს გარანტიის აღრიცხვას მიმდინარე ვალდებულებად; თუმცა, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ფაქტობრივი გადახდები გადავადდება ექვსწლიან პერიოდის განმავლობაში, რაც ასახული იყო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თავდებობის ანარიცხის შეფასებაში (მე-2 შენიშვნა).

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2020 წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	საწარმოო იარაღები და ინფრასტ- რუქტურა	მანქანა- დანადგა- რები და აღჭურვი- ლობა	ტრანს- პორტი	ავეჯი და მოწყობი- ლობები	კატალი- ზატორები	დაუმთავ- რებელი მშენებ- ლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება									
2019 წლის 31 დეკემბერს	18,845	18,024	11,116	85,800	6,800	1,031	4,770	7,061	153,447
გასვლები	-	-	-	-	-	-	(4,770)	-	(4,770)
გადატანები	-	334	5	1,629	-	-	-	(1,968)	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	18,845	18,358	11,121	87,429	6,800	1,031	-	5,093	148,677
დაგროვილი ცვეთა, ამოწურვა და გაუფასურება									
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	3,298	5,557	17,748	2,255	621	1,075	-	30,554
ცვეთის და ამოწურვის დანარიცხი	-	993	1,673	5,380	682	186	3,695	-	12,609
გასვლები	-	-	-	-	-	-	(4,770)	-	(4,770)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	4,291	7,230	23,128	2,937	807	-	-	38,393
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2019 წლის 31 დეკემბერი	18,845	14,726	5,559	68,052	4,545	410	3,695	7,061	122,893
2020 წლის 31 დეკემბერი	18,845	14,067	3,891	64,301	3,863	224	-	5,093	110,284

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა 2019 წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	საწარმოო იარაღები და ინფრასტ- რუქტურა	მანქანა- დანადგა- რები და აღჭურვი- ლობა	ტრანს- პორტი	ავეჯი და მოწყობი- ლობები	კატალიზა- ტორები	დაუმთავ- რებელი მშენებლ- ობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება									
2018 წლის 31 დეკემბერს	18,845	18,024	11,116	85,800	6,816	1,031	8,579	7,061	157,272
გასვლები	-	-	-	-	(16)	-	(3,809)	-	(3,825)
2019 წლის 31 დეკემბერი	18,845	18,024	11,116	85,800	6,800	1,031	4,770	7,061	153,447
დაგროვილი ცვეთა, ამოწურვა და გაუფასურება									
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	2,308	3,889	12,383	1,577	435	2,331	-	22,923
ცვეთის და ამოწურვის დანარიცხი	-	990	1,668	5,365	681	186	2,553	-	11,443
გასვლები	-	-	-	-	(3)	-	(3,809)	-	(3,812)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	3,298	5,557	17,748	2,255	621	1,075	-	30,554
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2018 წლის 31 დეკემბერი	18,845	15,716	7,227	73,417	5,239	596	6,248	7,061	134,349
2019 წლის 31 დეკემბერი	18,845	14,726	5,559	68,052	4,545	410	3,695	7,061	122,893

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები მთლიანად იყო დაგირავებული ქართული ფინანსური დაწესებულებებიდან აღებული სესხების უზრუნველსაყოფად (მე-9 შენიშვნა).

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ძირითადი საშუალებების შესყიდვა, დღგ-ის ჩათვლით.

7. სხვა დებიტორული დავალიანებები

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	5,040	4,322
სხვა დებიტორული დავალიანებები	–	25,016
სულ სხვა დებიტორული დავალიანება, მთლიანი	5,040	29,338
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით	(5,040)	(4,322)
სულ სხვა დებიტორული დავალიანება, წმინდა	–	25,016

კომპანიის სხვა დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა დებიტორულ დავალიანებებში შესულია მოთხოვნები შვილობილი კომპანიის მიმართ, კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე, რის საფუძველზეც 2019 წელს შვილობილმა კომპანიამ კომპანიისგან 25,016 ლარად შეიძინა საკუთარი 38,134 აქცია და გააუქმა ის გარიგების დასრულებისთანავე. შესაბამისად, შვილობილ კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციების თანხა 25,016 ლარით შემცირდა და 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 7,815 ლარი შეადგინა. 2020 წელს თანხა გაიქცა შვილობილი კომპანიისგან მიღებული სესხით (მე-9 შენიშვნა).

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აღიარებული აქვს 5,040 ლარის იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები, რომლებიც უკავშირდება შემოსავალს, რომელიც, თავის მხრივ, არ ექვევს ფასს (IFRS) 15-ის არეალში (2019 წ.: 4,322 ლარის იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები და სხვა დებიტორული დავალიანება 25,016 ლარის ოდენობით).

იჯარასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებში შესულია დებიტორული დავალიანება „რუსთავის აზოტის“ მიმართ ძირითადი საშუალებების იჯარისთვის. საიჯარო ხელშეკრულება 2016 წლის ბოლოს შეწყდა. 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები გაუფასურებული და სრულად დარეზერვებული იყო.

იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნების აღიარება გამოიწვევს მოთხოვნებს შპს „რუსთავის აზოტის“ ყოფილი მფლობელების მიმართ და შესაბამისი დებიტორული დავალიანებების აღიარებას. კომპანია მიიჩნევს, 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებობს დებიტორული დავალიანებების აღდგენის გონივრული მოლოდინი.

ამასთან 2016 წელს კომპანიამ გასცა სესხი შპს „რუსთავის აზოტისთვის“, რომლის საპროცენტო განაკვეთი იყო 18.5%, ხოლო დაფარვის თარიღი 2017 წლის 2 ივნისი. 2018 წლის ნოემბერში, კომპანიამ მოითხოვა შპს „რუსთავის აზოტისთვის“ სესხის ვალდებულების დაკისრება და 2019 წლის 28 ივნისს, თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილებით, შპს „რუსთავის აზოტს“ დაეკისრა საკრედიტო ვალდებულებების ანაზღაურება. თუმცა, იქედან გამომდინარე, რომ არ არსებობს მოსაკრებლის მიღების მაღალი ალბათობა, კომპანიამ სრულად მოახდინა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 5,754 ლარის ოდენობით (2019 წ.: 5,036 ლარი). კომპანია მიიჩნევს, 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებობს ამ გაცემული სესხის აღდგენის გონივრული მოლოდინი.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. სხვა დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვში შემდეგი ცვლილებები მოხდა:

	<i>იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები</i>
2018 წლის 31 დეკემბერი	3,986
დანარიცხი	336
2019 წლის 31 დეკემბერი	4,322
დანარიცხი	718
2020 წლის 31 დეკემბერი	5,040

8. კაპიტალი**სააქციო კაპიტალი**

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნებადართული საწესდებო კაპიტალი შედგებოდა 100 გამოშვებული აქციისგან, რომელთაგან ყველა სრულად არის განაღდებული. 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება 0.001 ლარია.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის, კომპანია კაპიტალს განსაზღვრავს, როგორც ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ საკუთარ კაპიტალს. კომპანიას არ ეხება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები.

9. ნასესხები სახსრები

	<i>2020 წლის 31 დეკემბერი</i>		<i>2019 წლის 31 დეკემბერი</i>	
	<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>	<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>	<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>	<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>
საქართველოს ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები	14,587	308,693	19,541	227,361
შვილობილი კომპანიისგან აღებული სესხი	27,481	–	–	–
სულ ნასესხები სახსრები	42,068	308,693	19,541	227,361

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ფინანსური ინსტიტუტებისგან ნასესხები სახსრები მოიცავს ფიქსირებულგანაკვეთიან აშშ დოლარში გამოხატულ სესხს 323,280 ლარის (2019 წ.: 246,902 ლარი) ოდენობით. სესხების დაფარვის ვადა საშუალოდ 8 წელიწადში იწურება (2019 წ.: 4 წელი).

სესხებ ქართული ფინანსური ინსტიტუტებისგან არ ჰქონდათ ფინანსური ვალდებულებები/პირობები.

ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად დაგირავებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება მოცემულია მე-6 შენიშვნაში.

2020 წლის 29 დეკემბერს კომპანიამ დამატებითი სესხი აიღო ქართული ფინანსური ინსტიტუტისგან 52,472 ლარის ოდენობით, არასაოპერაციო ხარჯებთან დაკავშირებული მისი კონკრეტული იურიდიული სარჩელების დასაფინანსებლად (მე-11 შენიშვნა). სესხების დაფარვის ვადა 7 წელიწადში იწურება.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

9. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2020 წლის 29 დეკემბერს არსებული სესხის ხელშეკრულების ცვლილებები გაფორმდა და არსებული სესხების დაფარვის თარიღები დამატებით 5 წლით გახანგრძლივდა, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გარეშე. ცვლილებებს არ გამოუწვევია რაიმე არსებითი მოდიფიცირება მოგება-ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში აღიარებულ შემოსულობაში ან ზარალში.

2020 წლის 20 იანვარს კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ მიღებული ავანსის თანხა 38,150 ლარის ოდენობით, რომელიც შვილობილმა კომპანიამ გადაუხადა კომპანიას საიჯარო ხელშეკრულების საფუძველზე, 2018 წლის 1 იანვრიდან უნდა ჩაითვალოს შვილობილი კომპანიის მიერ კომპანიისთვის გაცემულ სესხად წლიური 5%-იანი განაკვეთით. სესხს არ აქვს გრაფიკით განსაზღვრული დაფარვის თარიღი და ის სრულად აღიარებულია მიმდინარე ვალდებულებაში.

2020 წელს მისაღები საიჯარო ქირა 30,778 ლარის ოდენობით გაიქვითა შვილობილი კომპანიისგან აღებული სესხის ნაშთით.

ქართული ფინანსური ინსტიტუტებისგან და შვილობილი კომპანიისგან მიღებულ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებით 2020 წელს გაწეული საპროცენტო ხარჯი 30,636 ლარი (2019 წ.: 26,559 ლარი) აღიარებულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	საქართველოს ფინანსური ინსტიტუტებისგან აღებული სესხები	შვილობილი კომპანიისგან აღებული სესხი	სულ
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის			
31 დეკემბრისთვის	237,477	–	237,477
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	17,260	–	17,260
სესხის აღება	5,345	–	5,345
ძირი თანხის დაფარვა	(17,675)	–	(17,675)
პროცენტის დარიცხვა	26,559	–	26,559
პროცენტის გადახდა	(22,064)	–	(22,064)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის			
31 დეკემბრისთვის	246,902	–	246,902
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	35,015	–	35,015
სესხის აღება	52,472	47,792	100,264
ძირი თანხის დაფარვა	(15,814)	–	(15,814)
პროცენტის დარიცხვა	27,762	2,874	30,636
პროცენტის გადახდა	(23,057)	–	(23,057)
ნასესხებ სახსრებად გადაკლასიფიცირებული მიღებული ავანსი	–	38,150	38,150
სხვა დებიტორული დავალიანებით ნასესხები სახსრების გაქვითვა (მე-7 შენიშვნა)	–	(25,016)	(25,016)
იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნებით ნასესხები სახსრების გაქვითვა	–	(30,778)	(30,778)
ნასესხები სახსრების გაქვითვა დღგ-სთან დაკავშირებული საიჯარო მოთხოვნებით	–	(5,541)	(5,541)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	323,280	27,481	350,761

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

10. საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი

საკურსო ზარალის მთლიანი ოდენობა, რომელიც აღიარებულია 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგება-ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში შეადგენს 37,401 ლარს (2019 წ.: 18,840 ლარი) და მოიცავს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ წმინდა საკურსო ზარალს 35,015 ლარის (2019 წ.: 17,260 ლარი) (მე-9 შენიშვნა) ოდენობით და სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ წმინდა საკურსო ზარალს 2,386 ლარის (2019 წ.: 1,580 ლარი) ოდენობით.

11. პირობითი ვალდებულებები**გაცემული თავდებობები**

კომპანიამ გააფორმა საგარანტიო ხელშეკრულება შპს „რუსთავის აზოტის“ ყოფილი მფლობელების კონტროლის ქვეშ არსებული ერთეულების გარკვეული სესხების უზრუნველსაყოფად (1-ლი შენიშვნა). გარანტია გაცემულია კომერციული ბანკის სესხზე მთლიანი ღირებულებით 64,608 ლარი (19,718 ათასი აშშ დოლარი). 2017 წლის ნოემბრის თვეში, კომერციულმა ბანკმა წამოიწყო სასამართლო საქმე თბილისის საქალაქო სასამართლოში, შპს „რუსთავი აზოტის“ ყოფილი მფლობელების კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების და კომპანიის წინააღმდეგ, რომლითაც მოითხოვდა სესხის დაფარვას, დარიცხულ პროცენტთან და ჯარიმებთან ერთად, ასევე უზრუნველყოფის საგნების იპოთეკის და გირაოს აღსრულებას. 2018 წლის თებერვალში, კომერციულმა ბანკმა კომპანიას დაურიცხა 1.232 ლარი (0,5 მილიონი აშშ დოლარი). შესაბამისი თანხა კომპანიამ გადაიხადა 2018 წლის 6 თებერვალს (მე-2 შენიშვნა).

ვალდებულებების და დარიცხვების ანარიცხებში ცვლილება შემდეგია:

	ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი
2018 წლის 31 დეკემბერი	26,993
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	1,926
2019 წლის 31 დეკემბერი	28,919
საბალანსო ღირებულების ცვლილებით გამოწვეული ცვლილება	4,599
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	3,091
2020 წლის 31 დეკემბერი	36,609

დავა შპს „რუსთავის აზოტის“ დაინტერესებულ მხარეებთან

კომპანია ასევე თანამოპასუხეა თბილისის საქალაქო სასამართლოში შპს „რუსთავის აზოტის“ საკონტროლო პაკეტის მფლობელი და არაპირდაპირი აქციონერების კრედიტორების მიერ შპს „რუსთავი აზოტის“ აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებით წამოწყებულ სასამართლო წარმოებაში. დავის საგანია კერძო აუქციონის (თარიღი: 2016 წლის 1 სექტემბერი) შედეგების გაუქმება, რომლითაც კომპანიამ შეიძინა შპს „რუსთავი აზოტი“, აღადგინა საკუთრების უფლება და მიიღო ზიანის ანაზღაურება 306,598 ლარის (93,572 აშშ დოლარი) ოდენობით. სასამართლო დავა 2020 წლის 29 დეკემბერს დასრულდა საქართველოს უზენაეს სასამართლოში. სასამართლომ დაადასტურა ორი წინა ინსტანციის სასამართლოს განჩინება და კომპანიის სასარგებლოდ გამოიტანა გადაწყვეტილება, რითაც სრულად და საბოლოოდ უარყო მოსარჩელების სარჩელები.

კომპანიამ დამატებით გასწია 52,472 ლარის (16,000 ათასი აშშ დოლარი) ოდენობით ხარჯი არასაოპერაციო ხარჯებთან დაკავშირებულ იურიდიულ სარჩელებზე, რომელიც აღიარებულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, კონკრეტული შესაძლო სარჩელების სრულად დასრულების შედეგად ნებისმიერ იურისდიქციაში, კომპანიის კონკრეტული მნიშვნელოვანი ქონების ნასყიდობასთან დაკავშირებით.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

11. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო დეკლარაციები ღია რჩება შემოწმებისთვის სამ წლამდე ვადის განმავლობაში. თუ შემოწმებით დაფიქსირდება საგადასახადო ვალდებულების მცირე რაოდენობით წარმოჩენა, გადასახდელი ჯარიმები და საურავები შესაძლოა არსებითი მნიშვნელობის იყოს საგადასახადო ვალდებულებების არაზუსტად წარმოდგენასთან დაკავშირებით. ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის კომპანიის ხელმძღვანელობა აფასებს თავის საგადასახადო პოზიციას და განიხილავს იმ გარიგებებს, რომლებიც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ საგადასახადო ორგანოებმა. როდესაც ამის ალბათობა მაღალია, კომპანია ქმნის შესაბამის ანარიცხებს. თუ ალბათობა მაღალი არ არის, დარიცხვა არ განხორციელდება. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ გადასახადების გატარების პოტენციური ვალდებულებები არ გადააჭარბებს 10,000 ლარს.

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება, ხოლო სამართალგამოყენების ფორმები სამთავრობო ორგანოების მუდმივი გადასინჯვის საგანს წარმოადგენს. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიას გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან დაკავშირებით მნიშვნელოვანი ვალდებულებები არ აქვს.

12. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

ნაღდი ფული ბანკში 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ქართულ ბანკებში განთავსებულ ფულად სახსრებს და სამ თვემდე თავდაპირველი ვადის მქონე მოთხოვნამდე დეპოზიტებს.

ნაღდი ფულის ყველა ნაშთი ბანკში მიმდინარეა და არ არის გაუფასურებული.

სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება ეყრდნობა იმ ვარაუდს, რომ ადგილი აქვს აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგებას:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე, ან
- ▶ მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც წარმოდგენილია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე.
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა.
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების შეფასება 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხდება შეფასების მეთოდით, რომლის დროსაც გამოიყენება აქტიურ ბაზრის ფასები და მონაცემები.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დონეების მიხედვით შეფასებული სამართლიანი ღირებულება და ისეთი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არ ფასდება, იყო შემდეგი:

		2020 წლის 31 დეკემბერი		2019 წლის 31 დეკემბერი	
	დონე	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები					
სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 7)	დონე 3	–	–	25,016	25,016
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-12 შენიშვნა)	დონე 1	123	123	180	180
ფინანსური ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები (მე-9 შენიშვნა)	დონე 2	350,761	350,761	246,902	262,702
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (12-ე შენიშვნა)	დონე 3	3,287	3,287	765	765

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების, სხვა დებიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულებისა, მეტწილად ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო;
- ▶ ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მოქმედ ბაზარზე საანგარიშო თარიღისათვის არსებული განაკვეთების გამოყენებით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სამართლიანი ღირებულება შეფასდა საანგარიშგებო თარიღთან მიახლოებულ პერიოდში მიღებული სესხის საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით (მე-9 შენიშვნა).

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი**

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, კომპანიას აქვს სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები. კომპანიის ხელშეკრულება ზედამხედველობს ამ რისკების მართვას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება გადახდის ვალდებულებების შესრულება, როდესაც გადახდის დრო დადგება ჩვეულებრივ ან სტრესულ ვითარებებში.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე.

	<i>1 წელზე ნაკლები</i>	<i>1-დან 5 წლამდე</i>	<i>5 წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	69,233	167,051	272,436	508,720
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული				
დავალიანება	3,287	–	–	3,287
სულ მომავალი გადახდები	72,520	167,051	272,436	512,007
	<i>1 წელზე ნაკლები</i>	<i>1-დან 5 წლამდე</i>	<i>5 წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები	40,304	270,798	–	311,102
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული				
დავალიანება	765	–	–	765
სულ მომავალი გადახდები	41,069	270,798	–	311,867

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულება მაქსიმუმ 66,177 ლარის ოდენობით (2019 წ.: 53,844 ლარი) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე უკავშირდება ერთ წელზე ნაკლებ პერიოდს სრული ოდენობით. კომპანია არ მოელის, რომ გაცემულ თავდებობასთან დაკავშირებით ადგილი ექნება ფულადი სახსრების გადინებას (მე-20 შენიშვნა).

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც სავალუტო კურსის ცვლილებამ შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავალუტო რისკო წარმოიშობა აშშ დოლარში გამოხატული ნასესხები სახსრებიდან.

<i>ვალუტა</i>	<i>ზრდა/ კლება, % 2020</i>	<i>გავლენა მოგებაზე 2020</i>
აშშ დოლარის გამყარება ლართან მიმართებაში	15.00%	(48,492)
აშშ დოლარის გაუფასურება ლართან მიმართებაში	-7.00%	22,630
<i>ვალუტა</i>	<i>ზრდა/ კლება, % 2019</i>	<i>გავლენა მოგებაზე 2019</i>
აშშ დოლარის გამყარება ლართან მიმართებაში	10.00%	(24,690)
აშშ დოლარის გაუფასურება ლართან მიმართებაში	-5.00%	12,345

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი რისკი (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ განიცადოს ზარალი, თუ მისი კლიენტები ან მომწოდებლები ვერ შეძლებენ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულებას. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხდება უწყვეტად, ხოლო მათი გადახედვა ხდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური ინსტრუმენტები, გარდა შემდეგისა:

- ▶ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში: 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბანკში არსებული მთლიანი ფულადი სახსრებიდან 123 ლარის (2019 წ.: 180 ლარი) ოდენობით განთავსებული იყო Standard & Poor'-ის „BB-/bb-“ რეიტინგის, Moody's-ს „B1/NP“ (FC) & „Ba3/NP“ (LC) და Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული „BB-/bb-“ რეიტინგების მქონე ბანკებში;
- ▶ სხვა დებიტორული დავალიანება (იხილეთ მე-7 შენიშვნა);
- ▶ გაცემული სესხები საბალანსო ღირებულებით ნული 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- ▶ 66,177 ლარის მაქსიმალური მოცულობით გაცემული ფინანსური თავდებობა (მე-11 შენიშვნა).

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება ყველაზე კარგად ასახავს მათთვის დამახასიათებელ მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

13. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთ არის განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის პრინციპით.

კომპანიის ბენეფიციალური მფლობელები არიან კომპანიის დირექტორები. ბატონი ევრემ ურუმაშვილი კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა.

დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
	შვილობილი კომპანია	შვილობილი კომპანია
აქტივები და ვალდებულებები		
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	7,815	7,815
სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 7)	–	25,016
მიმდინარე ნასესხები სახსრები (მე-9 შენიშვნა)	27,481	–
მიღებული ავანსები	–	37,790

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

13. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

	<i>2020</i>	<i>2019</i>
	<i>შვილობილი კომპანია</i>	<i>შვილობილი კომპანია</i>
შემოსავალი და ხარჯები		
საიჯარო შემოსავალი	30,778	23,094
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები (მე-9 შენიშვნა)	(2,874)	–

შვილობილი კომპანიისგან აღებული სესხის მოძრაობა აღწერილია მე-9 შენიშვნაში.

დირექტორების ანაზღაურება

კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაში შედიან კომპანიის დირექტორები და კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორი. სრულ განაკვეთზე მომუშავე აღმასრულებელი ხელმძღვანელებისთვის გადახდილი შრომის ანაზღაურება შედგება ხელფასისა და წამახალისებელი პრემიისგან.

სს „EU Investments“

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის



შინაარსი

საქმიანობის მიმოხილვა.....	2
1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	2
2. საოპერაციო გარემო.....	2
3. საქმიანობის მიმოხილვა.....	2
4. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები.....	2
არაფინანსური ანგარიში	3
5. არაფინანსური მაჩვენებლები	3
6. გარემოსდაცვითი საკითხები.....	3
7. საკადრო პოლიტიკა	3
8. განვითარების გეგმები	3
9. კორონავირუსის (COVID-19) პანდემია.....	3

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

სს „EU Investments“-ის აქციონერებსა და მენეჯმენტს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 28 სექტემბერს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავგიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



რუსლან ხოროშვილი,

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 25 ოქტომბერი

საქმიანობის მიმოხილვა

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს „EU Investments“ („კომპანია“) 2016 წლის 10 აგვისტოს დარეგისტრირდა საქართველოში, როგორც სააქციო საზოგადოება საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405161792. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ძირითადი საშუალებების გაქირავება საოპერაციო ლიზინგის პირობით მის დაკავშირებულ მხარეზე, სს „რუსთავის აზოტზე“, რომელიც აწარმოებს მინერალურ სასუქებისა და ინდუსტრიულ ქიმიკატებს. კომპანიის ძირითადი აქტივია რუსთავეში მდებარე რუსთავის აზოტის ქარხანა.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია მშვიდობის ქუჩა 2, რუსთავი, საქართველო.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბენეფიციარი მესაკუთრეები არიან ბ-ნი ევგენი ურუმაშვილი კომპანიის აქციების 99% -ის მფლობელი და იოსებ გოზალიშვილი კომპანიის აქციების 1% -ის მფლობელი.

2. საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოს ქალაქ რუსთავეში. რადგანაც ქვეყანა ჯერ კიდევ ფორმირების პროცესში მყოფი ბაზარია, მას არა აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა დაკავშირებულია ისეთ რისკებთან, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე (მათ შორის ის, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, ასევე მხედველობაშია მისაღები განვითარებული საკრედიტო და საფონდო ბაზრები). თუმცა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების ჩამოყალიბებისათვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ეს მოიცავს ახალი კანონმდებლობის მიღებას (ახალი საგადასახადო კოდექსის და საპროცესო კანონების ჩათვლით). ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ამცირებს ბიზნესის წარმოების რისკებს საქართველოში.

მოსალოდნელია ბიზნესგარემოს გაუმჯობესებისკენ მიმართული არსებული ტენდენციის გაგრძელება. ქართული ეკონომიკის მომავალი სტაბილურობა დიდწილად და მოკიდებულია ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ამის მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს განვითარებულ ქვეყნებში საბაზრო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების შეფერხება.

3. საქმიანობის მიმოხილვა

2016 წლის 1 სექტემბერს კომპანიამ საჯარო აუქციონზე შეისყიდა შპს „რუსთავის აზოტის“ ყველა ხელშესახები აქტივი (რუსთავის აზოტის ქარხნის მარაგები და ძირითადი საშუალებები). კომპანიის საქმიანობა სწორედ აღნიშნული ძირითადი საშუალებების გაქირავება საოპერაციო ლიზინგის პირობით მის დაკავშირებულ მხარეზე, სს „რუსთავის აზოტზე“.

4. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები

სს „EU Investments“-ის შემოსავლის ძირითადი წყარო არის საიჯარო შემოსავლები გაცემული საოპერაციო იჯარიდან. 2020 წლის განმავლობაში საიჯარო შემოსავლები 33%-ით, ხოლო კომპანიის ზარალი 206%-ით გაიზარდა.

კომპანიის აქტივების 93%-ს შეადგენს ძირითადი საშუალებები 2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით.

არაფინანსური ანგარიში

5. არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიას არ ოპერირებს თავისი აქტივებით, მას გადაცემული აქვს ისინი გრძელვადიანი იჯარით თავისი შვილობილი კომპანიისთვის, რომელიც ახდენს ოპერირებას. შესაბამისად სხვა არაფინანსური მაჩვენებლები კომპანიას არ გააჩნია.

6. გარემოსდაცვითი საკითხები

კომპანია არ ოპერირებს თავისი აქტივებით, ისინი გადაცემულია გრძელვადიანი იჯარით მისივე შვილობილ კომპანიაზე სს „რუსთავის აზოტზე“. შესაბამისად გარემოსდაცვითი საკითხები და რისკები მას არ ეხება.

7. საკადრო პოლიტიკა

კომპანიაში დასაქმებული ორი თანამშრომელი, ეფრემ ურუმაშვილი (გენერალური დირექტორი) და იოსებ გოზალიშვილი (აღმასრულებელი დირექტორი), რომლებიც ასევე მისი დამფუძნებლები არიან 99% და 1% წილების მფლობელები შესაბამისად. კომპანიას სპეციფიური საკადრო პოლიტიკა არ გააჩნია.

8. განვითარების გეგმები

სს „EU Investments“-ის ოპერირებისა და განვითარების გეგმებს განაგებს სს „რუსთავის აზოტი“. სს „EU Investments“ წარმოადგენს მხოლოდ ჰოლდინგურ კომპანიას.

9. კორონავირუსის (COVID-19) პანდემია

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. არსებობს პანდემიით გამოწვეული გლობალური შენელების მასშტაბების და ქართულ ეკონომიკაზე მისი გავლენის განსაზღვრასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. პირველად კოვიდ-19-ით ინფიცირების ფაქტი დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კორონავირუსის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. კომპანია აკონტროლებს კორონავირუსის (კოვიდ-19) გავრცელების გავლენას მის საქმიანობაზე, კლიენტებსა და თანამშრომლებზე და იცავს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ყველა ოფიციალურ სახელმძღვანელო მითითებას, რათა დაიცვას თავისი ხალხი და უზრუნველყოს საქმიანობის უწყვეტობა.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 25 ოქტომბერს:

იოსებ გოზალიშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი

არაფინანსური ანგარიში

5. არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიას არ ოპერირებს თავისი აქტივებით, მას გადაცემული აქვს ისინი გრძელვადიანი იჯარით თავისი შვილობილი კომპანიისთვის, რომელიც ახდენს ოპერირებას. შესაბამისად სხვა არაფინანსური მაჩვენებლები კომპანიას არ გააჩნია.

6. გარემოსდაცვითი საკითხები

კომპანია არ ოპერირებს თავისი აქტივებით, ისინი გადაცემულია გრძელვადიანი იჯარით მისივე შვილობილ კომპანიაზე სს „რუსთავის აზოტზე“. შესაბამისად გარემოსდაცვითი საკითხები და რისკები მას არ ეხება.

7. საკადრო პოლიტიკა

კომპანიაში დასაქმებული ორი თანამშრომელი, ეფრემ ურუმაშვილი (გენერალური დირექტორი) და იოსებ გოზალიშვილი (აღმასრულებელი დირექტორი), რომლებიც ასევე მისი დამფუძნებლები არიან 99% და 1% წილების მფლობელები შესაბამისად. კომპანიას სპეციფიური საკადრო პოლიტიკა არ გააჩნია.

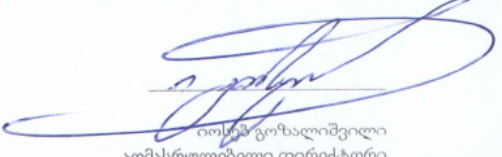
8. განვითარების გეგმები

სს „EU Investments“-ის ოპერირებისა და განვითარების გეგმებს განაგებს სს „რუსთავის აზოტი“. სს „EU Investments“ წარმოადგენს მხოლოდ ჰოლდინგურ კომპანიას.

9. კორონავირუსის (COVID-19) პანდემია

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. არსებობს პანდემიით გამოწვეული გლობალური შენელების მასშტაბების და ქართულ ეკონომიკაზე მისი გავლენის განსაზღვრასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. პირველად კოვიდ-19-ით ინფიცირების ფაქტი დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კორონავირუსის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. კომპანია აკონტროლებს კორონავირუსის (კოვიდ-19) გავრცელების გავლენას მის საქმიანობაზე, კლიენტებსა და თანამშრომლებზე და იცავს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ყველა ოფიციალურ სახელმძღვანელო მითითებას, რათა დაიცვას თავისი ხალხი და უზრუნველყოს საქმიანობის უწყვეტობა.

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 25 ოქტომბერს:



იოსებ გოზალიშვილი
აღმასრულებელი დირექტორი