

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერი

ბილაზ ზეიწყაძე

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	6
3	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	18
5	ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....	19
6	საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	19
7	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
8	ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	27
9	აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები	28
10	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	29
11	ნასესხები სახსრები	29
12	ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება.....	31
13	სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	31
14	ამონაგები	32
15	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	32
16	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	32
17	ფინანსური ხარჯები	33
18	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები	33
19	ფინანსური რისკის მართვა	34
20	კაპიტალის მართვა	39
21	რეალური ღირებულების შეფასება	40
22	ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	41
23	საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	41

სხვა ინფორმაცია-მმართველობის ანგარიშგება-საქმიანობის მიმოხილვა 2020

თეოკან ჭეიშაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ჯიემთი მთაწმინდის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ჯიემთი მთაწმინდის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის („მსს ფასს“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

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

მოსაზრების საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა

შპს ფრაისუოთერპაუსკუპერს საქართველო; King David ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის ქ. #12, მე-7 სართული, თბილისი 0171, საქართველო, ტელ.: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

ჩიუკან ზეიწყაძე

არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია რომ ისინი

ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

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

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

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2021 წლის 15 ნოემბერი, თბილისი, საქართველო

ჩიუკან ზეიბაძე

შპს ჯეიმთი მთაწმინდა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	8	9,321	10,974
აქტივების გამოყენების უფლება	9	502	301
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები			18
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,823	11,293
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		73	135
გადახდილი ავანსები და სხვა მოთხოვნები		128	82
საბანკო დეპოზიტები		-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	32	423
სულ მოკლევადიანი აქტივები		233	640
სულ აქტივები		10,056	11,933
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,579	3,579
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი		5,285	9,328
ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი		1,700	28
დაგროვილი ზარალი		(27,356)	(22,531)
სულ კაპიტალი		(16,792)	(9,596)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	11,12	25,936	20,151
იჯარის ვალდებულება	9,12	726	256
მშენებლობისთვის გადასახდელი დავალიანება		81	92
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		26,743	20,499
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	11,12	-	724
იჯარის ვალდებულება	9,12	-	84
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	13	105	222
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		105	1,030
სულ ვალდებულებები		26,848	21,529
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		10,056	11,933

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა 2021 წლის 15 ნოემბერს.

გიორგი თავაძე

გენერალური დირექტორი

ჯანო ჯიქია

ფინანსური დირექტორი

შპს ჯიემთი მთაწმინდა
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	14	1,384	4,345
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15	(1,256)	(3,027)
საერთო მოგება		128	1,318
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(721)	(1,171)
სხვა ხარჯი		(231)	(85)
სხვა შემოსავალი		106	21
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(718)	83
ფინანსური შემოსავალი		506	25
ფინანსური ხარჯი	17	(4,613)	(3,219)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(4,825)	(3,111)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წლის ზარალი		(4,825)	(3,111)
სხვა სრული შემოსავალი			
ფინანსური ინფორმაციის წარსადგენ ვალუტაში			
კონვერტაცია, რაც არ იქნება ხელახლა კლასიფიცირებული			
მოგება-ზარალში		1,672	521
წლის სხვა სრული შემოსავალი		1,672	521
სულ წლის სრული ზარალი		(3,153)	(2,590)

შპს ჯიემთი მთაწმინდა
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი მოლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი	ვალუტის კონვერტაციის რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	3,579	9,328	(493)	(19,420)	(7,006)
წლის სრული ზარალი უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	-	-	-	(3,111)	(3,111)
	-	-	521	-	521
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	3,579	9,328	28	(22,531)	(9,596)
სულ წლის სრული ზარალი უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	-	-	-	(4,825)	(4,825)
	-	-	1,672	-	1,672
მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხის მოდიფიკაციის ზარალი	-	(4,043)	-	-	(4,043)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3,579	5,285	1,700	(27,356)	(16,792)

შპს ჯეიმთი მთაწმინდა
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(4,825)	(3,111)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	444	460
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან ზარალი შემცირებული შემოსულობებით		4	-
ფინანსური შემოსავალი		(506)	(25)
ფინანსური ხარჯები	17	4,613	3,219
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(270)	543
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(28)	91
მარაგები		62	(37)
სავაჭრო და სხვა დავალიანება		(128)	(7)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		(94)	47
მიღებული პროცენტი		-	25
გადახდილი პროცენტი	12	-	(590)
წმინდა ფულადი ნაკადები (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობიდან		(364)	25
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(14)	(193)
შემოსულობა საბანკო დეპოზიტებიდან		-	475
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან (საქმიანობაში გამოყენებული)		(14)	282
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა	11, 12	-	(607)
იჯარის ვალდებულების დაფარვა	9,12	-	(22)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		-	(629)
ფულად სახსრებზე და მათ ეკვივალენტებზე უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა		(13)	(34)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		423	779
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	32	423

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-41 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

თბილისი მთაწმინდა

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შპს ჯიემთი მთაწმინდისთვის (შემდგომში „კომპანია“).

შპს ჯიემთი მთაწმინდა დაფუძნდა 2004 წლის 27 მაისს და მისი ადგილმდებარეობა საქართველოშია. კომპანია დაფუძნებულია, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 203843396.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია მთლიანად იყო მთაწმინდა პლატო ჰოლდინგის კომპანიის საკუთრებაში და მისი საბოლოო მშობელი კომპანია იყო Albecq Trust Company, კომპანია, რომელიც დაფუძნებულია გერმანიაში, ნორმანდიის კუნძულებზე.

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია, მთაწმინდა პლატო ჰოლდინგ კომპანია აწარმოებს საჯარო გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებებს.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კომპანიის მიერ ფლობილი მთაწმინდის პლატოს შენობაში მდებარე რესტორანი „ფუნიკულიორის“ და შპს ჯიემთი ჰოთელის მიერ ფლობილი სასტუმრო „მოქსის“ შენობაში, თბილისში, ზაარბრიუკენის მოედანზე მდებარე რესტორანი „პური გულიანის“ ოპერირება. 2020 წლის 22 სექტემბერს კომპანიამ დაიწყო ახალი რესტორნის - „რიგი დუქანის“ ოპერირება, რომელიც მდებარეობს სასტუმრო მოქსის შენობაში, ზაარბრიუკენის მოედანზე.

რეგისტრაციის და საქმიანობის განხორციელების ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, 0105, თავისუფლების მოედანი 4. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში („აშშ დოლარი“), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში. საქართველოს გააჩნია შედარებით სტაბილური პოლიტიკური მდგომარეობა და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა, დაბალი გადასახადებითა და რეგულაციებით.

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

2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ოფიციალურად გამოაცხადა Covid-19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შეზღუდვის მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ზომებმა უარყოფითი გავლენა მოახდინა ეკონომიკაზე და ადგილობრივ ბიზნესზე, მათ შორის კომპანიის საქმიანობაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ გადადგა შესაბამისი ნაბიჯები, რათა მინიმუმამდე დაეყვანა პანდემიის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი გადავიდა დისტანციურ რეჟიმში მუშაობაზე. ყველა რესტორანი დაიხურა 2020 წლის ივნისამდე მთავრობის მიერ დაწესებული შეზღუდვების გამო. კომპანიამ მოახერხა თანდათან დაუბრუნებოდა რესტორნების "პური გულიანისა" და "რიგი დუქანის" ჩვეულ ფუნქციონირებას 2020 წლის განმავლობაში, შეზღუდვების მოხსნის შემდეგ. რესტორანი "ფუნიკულიორი" დახურული იყო 2020 წლის უმეტეს პერიოდში.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მზარდასაჭერად.

ქეთევან ჭეიშიაშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. იხილეთ შენიშვნა 5.

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (შემდეგში "ლ"). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარდგენილია აშშ დოლარში (\$), რომელიც კომპანიის წარსადგენი ვალუტაა, რადგანაც ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს ვალუტა უფრო მნიშვნელოვანია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებისათვის.

ოპერაციები და ნაშთები. ფინანსური მდგომარეობის ყველა პოზიციისთვის აქტივები და ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღით არსებული საბოლოო სავალუტო კურსით კონვერტირდება. საწესდებო კაპიტალი და დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი წარდგენილია მათი პირვანდელი ღირებულებით აშშ დოლარში. შემოსავალი და ხარჯები ყოველი წარდგენილი სრული შემოსავლის ანგარიშგებისთვის კონვერტირდება აშშ დოლარში წლიური შეწონილი საშუალო გაცვლითი კურსით თითოეული საანგარიშო პერიოდისთვის. შედეგად მიღებული გაცვლითი კურსების სხვაობები აღრიცხულია სხვა სრულ შემოსავალში. კონვერტაციის მიზნებისთვის გამოყენებული იყო შემდეგი ვალუტის გაცვლის კურსები:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: ლ 3.2766 = \$ 1

2020 წლის საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი: ლ 3.1097 = \$ 1

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: ლ 2.8677 \$ 1

2019 წლის საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი: ლ 2.8192 \$ 1

ამაჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ და შესაბამისად, ლარის აშშ დოლარში ნებისმიერი კონვერტაცია არ უნდა იყოს აღქმული, როგორც იმის მტკიცებულება, რომ თანხები ლარში იყო, შეიძლება და ყოფილიყო ან მომავალში იქნება აშშ დოლარში კონვერტირებადი გამჟღავნებული ან ნებისმიერი სხვა ვალუტის გაცვლის კურსით.

აშშ დოლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია მრგვალდება უახლოეს ათასამდე.

ქეთევან ზეიწყაძე

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ანაზღაურებით, საჭიროებისამებრ. პირვანდელი ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნებადია აქტივის შეძენაზე. შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტი და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში, სანამ არ გადააჭარბებს გადაფასების ნამეტს კაპიტალში. აქტივის გამოყენების ღირებულების დადგენისას გამოყენებულ ბუღალტრულ შეფასებაში ცვლილებების შემთხვევაში შეიძლება მოხდეს წინა წლებში ასახული გაუფასურების ზარალის დაკორექტირება.

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

ცვეთა. ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ან გადაფასებული თანხების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

შენობა-ნაგებობები	50
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5
ავტომობილები	5

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

არამატერიალური აქტივები. გარედან შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით და შემდგომში ამორტიზდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა კომპანიის არამატერიალური აქტივებისთვის ფასდება როგორც სასრული და განსაზღვრულია 5 წლით. ამორტიზაციის ხარჯი შესულია საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

აქტივების გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს შენობას რესტორნის ოპერირებისთვის. კერძო საკუთრების იჯარისთვის, სადაც კომპანია მოიჯარეა, არჩეულ იქნა საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტების არ განცალკევება და კომპანია მათ აღრიცხავს როგორც ერთ საიჯარო კომპონენტს.

იჯარიდან წარმოქმნილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე.

ბიუჯეტის განმარტებითი შენიშვნები

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლება შეფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხა
- ნებისმიერი საიჯარო გადახდა, რომელიც განხორციელებულია დაწყების თარიღით ან მანამდე, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებლებით;
- ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი, და
- აქტივის იჯარის შეთანხმებით მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აღდგენის ხარჯები.

აქტივების გამოყენების უფლება, საერთოდ, გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. თუ კომპანიას გააჩნია გონივრული რწმუნება, რომ ის გამოიყენებს შესყიდვის ოფციონს, აქტივის გამოყენების უფლებას დაერიცხება ცვეთა მითითებული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მათი დადგენილი სახელშეკრულებო მომსახურების ვადის - ხუთი წლის განმავლობაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არაფინანსური აქტივები ექვემდებარება გაუფასურების ტესტს, როდესაც მოვლენები ან ვითარებები ცვლილება მიუთითებს, რომ შეიძლება საბალანსო ღირებულება არ იყოს ანაზღაურებადი. როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას (ე.ი. გამოყენების ღირებულებასა და რეალიზაციის თვითღირებულება გამოკლებულ რეალურ ღირებულებას შორის უდიდესი), აქტივი, შესაბამისად, ჩამოიწერება.

მაშინ, როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენა, გაუფასურების ტესტი უტარდება აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულს (ე.ი. ყველაზე დაბალი აქტივების ჯგუფი, რომელსაც მიეკუთვნება აქტივი, რომლისთვისაც არსებობს განცალკევებით იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები). გაუფასურების დარიცხვა შესულია საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ხაზობრივ მუხლში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ისინი ანაზღაურებენ მოგებას, რომელიც ადრე აღიარებულ იქნა სხვა სრულ შემოსავალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის ან გადახდება ვალდებულების გადაცემის ნებაყოფლობითი ოპერაციისას ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის მიმდინარე საბაზრო პირობებში. 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, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

ქეთევან ჭეიშვილი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან მოდელი რომელიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმდებარე ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ემპირიული ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

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

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების შემდეგ კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL'), რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ('FVOCI') და ამორტიზებული ღირებულებით ('AC'). ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის; და (ii) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე..

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად – კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი'), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი') ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL'). კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას ("SPPI").

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

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუძლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ბიზნეს მოდელი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და FVOCI-ით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სავალ ვალდებულებებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკებისთვის, სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაში. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს მუდმივი მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები დაჯგუფდება გადანაწილებული რისკის მახასიათებლების მიხედვით (დებიტორული დავალიანებები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, მომხმარებლის რეიტინგის, საგირავნო უზრუნველყოფის და სავაჭრო საკრედიტო დაზღვევის მიხედვით).

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი ეფუძნება გადახდების პროფილებს ან ბოლო 360 თვის გაყიდვებს და ამ პერიოდისთვის გამოცდილ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული ზარალის განაკვეთები მორგებულია იმაზე, რომ ასახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლის უნარზე, დაარეგულირონ მოთხოვნები. კომპანია ახორციელებს იმ ქვეყნების მაკრო ფაქტორების ანალიზს, რომლებშიც ის ჰყიდის პროდუქციას და მომსახურებას. კომპანიის მოვალეების ისტორიული ქცევაზე დაყრდნობით, კომპანიამ დაადგინა, რომ სავალუტო გაცვლითი კურსები ყველაზე რელევანტური ფაქტორია, რომელსაც გავლენა აქვს მოთხოვნების ამოღებადობაზე და შესაბამისად მორგებულია ისტორიული ზარალის განაკვეთზე, რაც ეფუძნება მოსალოდნელ ცვლილებებს ამ ფაქტორში.

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

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კომპანია გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, გაყიდვაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – მოდიფიცირება. ზოგჯერ კომპანია ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებთან დაკავშირებით ხელახლა მოილაპარაკებს ან სხვაგვარად ახორციელებს მის მოდიფიცირებას. კომპანია აფასებს, არსებითია თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მოდიფიკაცია ამ და სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით: საპროცენტო განაკვეთის მნიშვნელოვანი ცვლილება, ვალუტის დენომინაციის ცვლილება, ახალი გირაო ან საკრედიტო გაუმჯობესება, რაც მნიშვნელოვნად მოქმედებს აქტივთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე ანდა სესხის მნიშვნელოვანი გაგრძელება, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსესხებელს არ აქვს ფინანსური სირთულეები.

თუ მოდიფიცირებული პირობები არსებითად განსხვავებულია, თავდაპირველი აქტივიდან ფულად ნაკადებზე უფლება შეწყდება და კომპანია შეწყვეტს თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარებას და ახალ აქტივს აღიარებს რეალური ღირებულებით. აღიარების თარიღად მიიჩნევა თავდაპირველი აღიარების თარიღი გაუფასურების შემდგომი გამოთვლის მიზნებისათვის, მათ შორის იმის განსაზღვრისთვის, ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან გაზრდას. კომპანია შეაფასებს ასევე ახალი სესხი ან სავალო ინსტრუმენტი აკმაყოფილებს თუ არა მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") კრიტერიუმებს. აღიარებაშეწყვეტილი თავდაპირველი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ახალი, მნიშვნელოვნად მოდიფიცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს განსხვავება მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალ-ოპერაციას.

ისეთ ვითარებაში, როდესაც ხელახლა მოლაპარაკება გამოწვეული იყო პარტნიორის ფინანსური სირთულეებით და თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდების განხორციელების უუნარობით, კომპანია შეადარებს თავდაპირველ და გადასინჯულ ფულად ნაკადებს, რათა შეაფასოს აქტივის რისკები და უკუგება მნიშვნელოვნად განსხვავებულია თუ არა ხელშეკრულების მოდიფიცირების შედეგად. თუ რისკები და უკუგება არ იცვლება, მაშინ მოდიფიცირებული აქტივი მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება თავდაპირველი აქტივისგან და მოდიფიცირება აღიარების შეწყვეტას არ გამოიწვევს. კომპანია ხელახლა გამოითვლის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებას მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ან კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით შემენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის ("POCI" აქტივები)) დისკონტირებით და მოდიფიცირების შემოსულობა ან ზარალს მოგება-ზარალში აღიარებს.

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

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

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

ბიუჯეტის დირექტორი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) არსებობს სახელმწიფოებრივი და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის და რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასების კატეგორია ("FVTPL"). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისაგანის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს შემდგომში შეცვლილ მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

იჯარის ვალდებულებები. იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება წმინდა ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს იჯარის ფიქსირებული გადახდების, შემცირებული იჯარის წამახალისებელი გადახდების დავალიანებებით გადახდების წმინდა ამჟამინდელ ღირებულებას:

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივის გამოყენების უფლებით, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსაზღვრად, კომპანია იყენებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს, რომელიც გავრცელებულია საქართველოს ბაზარზე.

ქეთევან ჭეიქაძე

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იჯარის გადახდები განაწილდება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

იჯარის ხარჯების ოპტიმიზაციისთვის ხელშეკრულების პერიოდის განმავლობაში, კომპანია ხანდახან უზრუნველყოფს ნარჩენი ღირებულების გარანტიებს აღჭურვილობის იჯარასთან დაკავშირებით. კომპანია თავდაპირველად აფასებს და აღიარებს თანხებს, რომლების დაფარვაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიით, როგორც იჯარის ვალდებულების ნაწილი. ტიპიურად, მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულება იჯარის დაწყებისას უტოლდება გარანტირებულ თანხას ან მასზე მეტია და ამიტომ, კომპანია არ მოელის რაიმე გადახდას ამ გარანტიებით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება და კორექტირდება საჭიროების შემთხვევაში, რათა აისახოს არსებული ფაქტობრივი ნარჩენი ღირებულებები შესადარის აქტივებზე და სამომავლო ფასების მოლოდინები..

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

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად. ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტი ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შედავითიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ქეთევან ჭყავაძე

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციის კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებული გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახადელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. გადასახადელი დღე, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადაიდება 5 ან 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელსაც 20% ან მეტი აქვთ დღე დაუბეგრავი ამონაგები.

სხვა გადასახადები. 2015 წლის 7 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ 2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება # 407, რომლის თანახმად, გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადის მიხედვით, კორპორაციული სამშენიშვლო გადასახადის ჩათვლით და გადასახადის გადამხდელის ყველა გადასახადის აღრიცხვა მოხდება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარმოდგენილი იქნა წმინდა საფუძველზე 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთები აისახება როგორც გადახდილი ავანსი და სხვა მოთხოვნები, ან სავაჭრო და სხვა ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს. (ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობის მოცულობის საფუძველზე). წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილი ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ქეთევან ჯეიუიჭიშვილი

საწესდებო და მთლიანად ანაზღაურებული კაპიტალი. კომპანიის გაცხადებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის აქციონერების მიერ. კომპანიის გაცხადებულ კაპიტალში ცვლილებები მხოლოდ აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე შეიძლება განხორციელდეს. მითითებული საწესდებო კაპიტალის გადაჭარბება / (დეფიციტი) ფაქტობრივი შენატანის ღირებულებამდე აღირიცხება, როგორც გადახდილი / (გადაუხდელი) კაპიტალი. აგრეთვე, კომპანიის აქციონერების მიერ შეტანილი ყველა სხვა ფულადი ან ნატურალური კაპიტალი, რომლებიც კომპანიის კაპიტალის გაზრდას ემსახურებოდა, მაგრამ ბალანსის თარიღისთვის არ აისახებოდა კომპანიის წესდებაში, აღიარებულია როგორც მთლიანად ანაზღაურებული კაპიტალი.

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

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საზღაური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

მაშინ, როდესაც კომპანია მოელის ანარიცხის ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურება აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი, მაგრამ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ანაზღაურება პრაქტიკულად სარწმუნოა.

ამონაგების აღიარება. კომპანია აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ის გადასცემს კონტროლს, დროის გარკვეულ მომენტში საქონლის გასაყიდად, ხოლო დროის გარკვეული პერიოდის განმავლობაში მომსახურების გასაყიდად, თუმცა მომსახურების მიწოდების დრო ძალიან მოკლეა. კომპანია უპირველესად მის ამონაგებს აწარმოებს სარესტორნო საკვების და სასმელის მომსახურებიდან. ამონაგები აღიარდება სახელშეკრულებო ანაზღაურებაში, წმინდად, მომხმარებლისთვის დაკისრებული დღგ-ს გარეშე.

რესტორანის ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მომხმარებელს მიეწოდება საკვები და სასმელი. ამონაგები აღიარდება საკვების და მიწოდებული მომსახურების რეალური ღირებულებით, მომხმარებლისთვის დაკისრებული დღგ-ს გარეშე.

თანამშრომელთა გასამრჯელოები. კომპანიის თანამშრომლებისთვის გადახდილი ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დაირიცხება დაკავშირებული მომსახურების გაწევის წელს.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების განხორციელებისთვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის დასტური, ვინც ამ ფინანსურ ანგარიშგებას გამოსაცემად ამტკიცებს.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

აქტივების გაუფასურება და ანარიცხების აღრიცხვა. ყოველ საბალანსო უწყისის თარიღზე, კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება იმაზე, კომპანიის აქტივების ანაზღაურებადი თანხა ჩამოსცდა თუ არა საბალანსო ღირებულებას. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ყველა შესაძლო შიდა და გარე ფაქტორები და დაასკვნა, რომ არ არსებობს გაუფასურების რაიმე მაჩვენებელი და შედეგად არ ჩატარებულა გაუფასურების ტესტი კომპანიის არაფინანსური აქტივების მიმართ.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. IFRS 9 მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების პირობები აღწერილია მე-7 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მოამზადა. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა აგრეთვე კომპანიის ოპერაციებზე მაკრო-ეკონომიკური განვითარების გავლენა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას გაითვალისწინა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ტექნიკური მოძველება და აქტივის ოპერირების ფიზიკური გარემო. ამ პირობის ან დაშვების ნებისმიერი ცვლილება შეიძლება შედეგად აისახოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირებებში.

დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის დაშვებებისგან, 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის გავლენა ცვეთაზე იქნებოდა მისი 77 ათასი აშშ დოლარით ზრდა ან 96 ათასი აშშ დოლარით შემცირება.

5 ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები – შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ შესწორებებმა მოიჯარეებს (და არა მეიჯარეებს) მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო განთავისუფლების ფორმით გამოხატული შედავითით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეს შეუძლია აირჩიოს საიჯარო ქირის დათმობის იგივენაირად აღრიცხვა, როგორც აღრიცხავდა მაშინ, თუ ის არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიკაცია. ბევრ შემთხვევაში, ეს აისახება საიჯარო ქირის დათმობის აღრიცხვაში, როგორც ცვლადი საიჯარო გადახდა. პრაქტიკული მიზანშეწონილობები მხოლოდ ისეთ საიჯარო ქირის დათმობებზე გამოიყენება, რომელიც COVID-19-ის პანდემიის პირდაპირ შედეგად დადგა და მხოლოდ მაშინ, თუ ყველა ჩამოთვლილი პირობა დაკმაყოფილებულია: საიჯარო გადასახადების ცვლილება იწვევს იჯარის საზღაურის გადახედვას, რაც არსებითად იგივეა ან ნაკლები იმ იჯარის საზღაურზე, რაც უშუალოდ ცვლილებამდე იყო. საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ გადახდებზე, რომლებიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე. და არ არსებობს იჯარის ვადებისა და პირობების სხვა არსებითი ცვლილება. შესწორების გამოყენებას არანაირი გავლენა არ მოუხდენია აქტივის გამოყენების უფლებაზე.

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები კომპანიისთვის ძალაში შევიდა 2020 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

- ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ ჩარჩოში შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- ბიზნესის განმარტება - ფასს 3-ში შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია შენაძენებისთვის წლიური საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- არსებითობის განმარტება - ბასს 1 – ში და ბასს 8 – ში შესწორებები (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).
- საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა - ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში და ფასს 7-ში (გამოცემულია 2019 წლის 26 სექტემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).

6 საზუღალო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

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

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

ქეთევან ჭყიშვილი

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

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

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია – შესწორებები ბასს 1-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის 2022 წლის 1 იანვრიდან). ეს ვიწრო მასშტაბის ვალდებულებები კლასიფიცირდება ან როგორც გრძელვადიანი, ან როგორც მოკლევადიანი, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება, რომ გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მოკლევადიანად თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშო პერიოდის მსვლელობისას ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან არის მიღებული მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის შეთანხმება ირღვევა მხოლოდ საანგარიშო თარიღის შემდეგ. დამატებით, შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის ანგარიშსწორებასაც კომპანია მისი კაპიტალში გადაანგარიშებით შეძლებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამოწვევისი იმ გადაანგარიშებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გადაანგარიშებული იყოს კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გადაანგარიშების შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი-როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი. ეს შესწორება კომპანიამ 2019 წელს, მიიღო. ცვლილების ადრეულმა მიღებამ გამოიწვია „არსებითი უფლების“ გამოყენება „უპირობო უფლების“ წინააღმდეგ OPIC სესხთან დაკავშირებით შეთანხმებების დარღვევის გავლენის შეფასებისას (შენიშვნა 11).

ქეთევან ჭყეშელაშვილი

6. სახულატრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- შესწორებები ასს1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან, ან მის შემდეგ). 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. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.

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

ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ბასს 37 ან ფასს 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2019 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.

ბათუმის მუნიციპალიტეტი

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებებადა საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში. ილუსტრაციული მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.

ფასს 1 იძლევა საშეღვათო უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღვათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასონ მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე.

ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღვათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღვათით. მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

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

ქეთევან ჭიჭიკაშვილი

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- **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 გამოიცხვას; 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.

კომპანია არ მოელის, რომ შესწორებებს რაიმე გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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:

ბიზნეს გეოგრაფია

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- 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. მზღვევლებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების გამოწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ მოიჯარეებსაც.
- ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, 1-ლი ფაზის საშელავათო პერიოდის დასრულების თარიღი: მე -2 ფაზის შესწორებების თანახმად, საწარმომ, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის საშელავათო 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. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანია არ მოელის, რომ ეს შესწორებები რაიმე გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. 6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ 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

თბილისი

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. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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 განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა – შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში, გამოიცა ფასს 16-ის შესწორება, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა არასავალდებულო განთავსუფლების ფორმით გამოხატული შეღავათით სარგებლობის საშუალება იმის შეფასებისგან, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა, რომლის შედეგადაც იჯარის იმ გადახდების შემცირება მოხდა, რომლებიც გადახდას 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე ექვემდებარება, წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 დეკემბერს გამოცემულმა შესწორებამ შეღავათით სარგებლობის უფლება გაახანგრძლივა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან – შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს შესწორებები რაიმე გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

ქეთევან ჭყეიშვილი

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2020 წლის 31 დეკემბერი

ათასი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები	17,205	12,200
იჯარის ვალდებულება	726	340

ტრანზაქციები, შემოსავალი და დანახარჯები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მშობელი კომპანიის სესხზე დარიცხული პროცენტი	1,178	1,420
ამონაგები	-	24
პროცენტი იჯარის ვალდებულებაზე	29	16

მთავარი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. მთავარი ხელმძღვანელი პირები მოიცავს გენერალურ დირექტორს, ფინანსურ დირექტორს, გენერალური დირექტორის მოადგილეს და ფინანსური დირექტორის მოადგილეს. მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება მოცემულია ქვემოთ:

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ხელფასებით 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის შეადგინა 134 ათასი აშშ დოლარი და 128 ათასი აშშ დოლარი, შესაბამისად.

ქეთევან ჭყეიშვილი

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2020 წლის 31 დეკემბერი

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	მიწა საკუთრების უპირობო უფლებით	შენობა- ნაგებობე ბი	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავტომობ ილები	არამატერიალ ური აქტივები	სულ
ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	3,806	8,613	2,660	25	49	15,153
დაგროვილი ცვეთა	-	(1,187)	(1,975)	(4)	(31)	(3,197)
დამატებები	-	-	193	-	-	193
გასვლები	-	-	-	-	-	-
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	(254)	(574)	(186)	(2)	30	(986)
ღირებულების ოდენობა 2019 წლის 31 დეკემბერს	3,552	8,039	2,667	23	79	14,360
დამატებები	-	-	14	-	-	14
გასვლები	-	-	(69)	-	-	(69)
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	(443)	(998)	(270)	(3)	(7)	(1,721)
ღირებულების ოდენობა 2020 წლის 31 დეკემბერს	3,109	7,041	2,342	20	72	12,584
ცვეთა 2019 წლის 1 იანვარს	-	(1,187)	(1,975)	(4)	(31)	(3,197)
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	(211)	(202)	(2)	-	(415)
გასვლები	-	-	-	-	-	-
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	-	83	142	-	1	226
ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბერს	-	(1,315)	(2,035)	(6)	(30)	(3,386)
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	(198)	(143)	(2)	-	(343)
გასვლები	-	-	65	-	-	65
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	-	168	221	1	11	401
ცვეთა 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	(1,345)	(1,892)	(7)	(19)	(3,263)
საბალანსო ღირებულებები						
2019 წლის 1 იანვარს	3,806	7,426	685	21	18	11,956
2019 წლის 31 დეკემბერს	3,552	6,724	632	17	49	10,974
2020 წლის 31 დეკემბერს	3,109	5,696	450	13	53	9,321

2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები, რომლებიც აღრიცხულია 9,321 ათასი აშშ დოლარის ღირებულებით (2019: 10,974 ათასი აშშ დოლარი) დაგირავებულია, როგორც ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფა მესამე მხარეებისთვის. იხილეთ შენიშვნა 11.

2020 წელს, 341 ათასი აშშ დოლარის ოდენობის (2019: 405 აშშ დოლარი) ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი დაირიცხა რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაზე.

ქეთევან ჭყეიშვილი

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2020 წლის 31 დეკემბერი

გაუფასურების შეფასება. ხელმძღვანელობის მიერ გაუფასურების მაღალი დონის შეფასების შედეგად, COVID-19 ზემოქმედების გათვალისწინებით, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაუფასურება არ გამოვლენილა.

9 აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები

კომპანია იჯარით იღებს საკუთრებას. ქირავნობის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, ფორმდება 5 წლიანი ფიქსირებული პერიოდით.

2019 წლის 1 იანვრიდან იჯარები აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი ვალდებულება იმ დღიდან, როდესაც იჯარით მიღებული აქტივი კომპანიის მიერ გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი ხდება.

ათასი აშშ დოლარი

საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 დეკემბერს	სულ
ცვთა	346
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	(45)
	301

ათასი აშშ დოლარი

საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 დეკემბერს	სულ
დამატება	301
მოდუფიკაციის გავლენა	363
ცვთა	(6)
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტირების გავლენა	(101)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	(55)
	502

2020 წლის მარტში, კომპანიას მეიჯარისგან მიენიჭა საიჯარო გრაფიკით გათვალისწინებული გადახდების გადავადების უფლება. საპროცენტო და ძირითადი გადახდები გადაიდო 2022 წლის 1 ოქტომბრამდე. მხარეები არ შეთანხმებულან საიჯარო გადახდის პატიებაზე და შესაბამისად, შემდგომი პერიოდებისთვის საიჯარო გადახდები პროპორციულად გაიზარდა. ზემოაღნიშნული განიხილებოდა როგორც ანაზღაურების ცვლილება, რომელიც არ იყო იჯარის თავდაპირველი ვადებისა და პირობების ნაწილი, შესაბამისად, იჯარის ვადის მოდიფიკაციით გამოწვეული სხვაობა აღიარებულია, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების და იჯარის ვალდებულების შემცირება, შესაბამისად.

კომპანია აღიარებს იჯარის ვალდებულებებს შემდეგნაირად:

ათასი აშშ დოლარი

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულებები		84
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულებები		256
სულ იჯარის ვალდებულებები	726	
	726	340

იჯარა არ მოიცავს ცვლად გადახდის პირობებს, რომელიც დაკავშირებულია რაიმე სახის ცვლადთან.

10 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
საბანკო ნაშთები	25	402
ფული ხელზე	7	21
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	32	423

კომპანიის საბანკო ნაშთები დაგირავებულია სესხების და ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა 11).

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არ არის ვადაგადაცილებული. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს გადაანაწილებს 1 ეტაპის მიხედვით, ფასს 9-ს შესაბამისად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოვლენის მიზნებისთვის.

11 ნასესხები სახსრები

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
არაუზრუნველყოფილი სესხები		
მშობელი კომპანიისგან	17,205	12,200
უზრუნველყოფილი სესხი OPIC-სგან	8,731	8,675
სულ ნასესხები სახსრები	25,936	20,875

OPIC-ის სესხი. 2011 წელს კომპანიამ მოლაპარაკების შედეგად გააფორმა 10 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობის სასესხო შეთანხმება Overseas Private Investment Corporation-თან (შემდგომში "OPIC") თბილისში, მთაწმინდის პლატოზე მულტიფუნქციური ობიექტის განვითარების, აღდგენის, სამშენებლო და საოპერაციო მხარდაჭერისთვის. სესხი გაცემულია მშენებლობის პერიოდში ფედერალური სარეზერვო სისტემის მმართველთა საბჭოს მიერ წინა კალენდარული თვის 3.75% + ყოველთვიური საშუალო USTCMY-ით (აშშ სახაზინო მუდმივი დაფარვის ვადის სარგებელი) და 4.4%+ USTCMY (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი: 5%-7%)პროექტის დასრულების შემდეგ, 2023 წლის 15 დეკემბერს თავდაპირველი დაფარვის ვადით.

2016 წლის დეკემბერში OPIC-სგან ნასესხები სახსრების დაფარვის ვადა გაგრძელდა 2028 წლამდე.

კომპანიის ოპერაციებზე და ფულად ნაკადებზე COVID-19 გავლენის შედეგად, 2020 წლის მარტში OPIC-დან მიღებული სესხების დაფარვის ვადა 2030 წლამდე გაგრძელდა, რამაც გამოიწვია სესხის მოდიფიკაციასთან დაკავშირებული შემოსულობა.

სასესხო შეთანხმების მიხედვით, OPIC-ს კომპანიის ყველა აქტივის დაგირავების უპირატესი უფლება აქვს. კომპანიას მინიჭებული აქვს საშუალო პერიოდი, რომლის საფუძველზეც პროცენტის და ძირი თანხების გადახდები დაიწყება 2022 და 2024 წლებიდან, შესაბამისად.

მშობელი საწარმოს სესხი. კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები შედგათიანი დაფარვის პირობებით სარგებლობს: სულ დარიცხული პროცენტი და ძირი თანხა გადასახდელი იყო თავდაპირველი დაფარვის ვადის მიხედვით, 2014 წელს. თავდაპირველი აღიარებისას, ხელმძღვანელობამ დაადგინა, რომ ამ ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთები უფრო დაბალია, ვიდრე წარმოქმნისას არსებული საბაზრო განაკვეთები და ხელახლა შეაფასა ინსტრუმენტები მათი რეალური ღირებულებით, სამომავლო საპროცენტო გადახდების და ძირი თანხის დაფარვის დისკონტირებით მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის არსებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებამდე. სხვაობა საბაზრო და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთებს შორის აღიარდა როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის კაპიტალის შემადგენელი ნაწილი და აღრიცხა, როგორც დამატებითი გადახდილი კაპიტალი.

ქოჯან ზეიდაშვილი

11 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2013 წლის ივნისში მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრების დაფარვის ვადა გაგრძელდა 2028 წლამდე. ზემოაღნიშნული განიხილებოდა, როგორც არსებული სასესხო ინსტრუმენტების პირობების არსებითი ცვლილება, რამაც გამოიწვია მშობელი კომპანიის წინაშე ვალდებულებების აღიარება და ახალი ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულებით აღიარება ამ თარიღებში, სამომავლო პროცენტის გადასახდელებისა და ძირი თანხის დაფარვების დისკონტირებით. სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტების ძველი პირობებით ამორტიზირებულ ღირებულებას და მოდიფიკაციის თარიღით ახალი ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას შორის აისახა დამატებით გადახდილ კაპიტალში.

2020 წლის მარტში, მშობელი საწარმოსგან ნასესხები სახსრების დაფარვის თარიღები ასევე გაგრძელდა 2031 წლამდე. ზემოაღნიშნული განიხილებოდა როგორც არსებული სავალსო ინსტრუმენტების პირობების არსებითი მოდიფიკაცია, რამაც გამოიწვია მშობლისადმი ადრე აღიარებული ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და რეალური ღირებულებით ახალი ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება იმ თარიღებში, სამომავლო საპროცენტო გადახდების და ძირი თანხების დაფარვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებით. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი მოდიფიკაციის დროს შეადგენდა 6.9%-ს სახელშეკრულებო განაკვეთის 15%-18%-ის წინააღმდეგ. სხვაობა ძველი პირობებით ფინანსური ინსტრუმენტების ამორტიზირებულ ღირებულებას და მოდიფიკაციის თარიღით ახალი ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას შორის აისახა დამატებითი გადახდილი კაპიტალის შემცირებით.

სასესხო შეთანხმების პირობები. OPIC-ის სასესხო შეთანხმება მოიცავს შემდეგ შეთანხმებულ პირობებს: დავალიანების თანაფარდობას მატერიალურ წმინდა ღირებულებასთან, მოკლევადიანი აქტივების თანაფარდობას მოკლევადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში და ფულადი ნაკადების თანაფარდობას ვალის მომსახურებასთან (2019: იგივე თანაფარდობები), რომლებთანაც კომპანია შესაბამისობაში უნდა იყოს.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ OPIC-ისგან მიიღო უარი პრეტენზიაზე 2021 წელს ყველა იმ დეფოლტის მოვლენასთან დაკავშირებით, რომელიც წარმოიშვა შეთანხმებების შეუსრულებლობის შედეგად. ამრიგად, ხელმძღვანელობამ OPIC სესხის გრძელვადიანი ნაწილის წარმოდგენისას გამოიყენა განსჯა და დაასკვნა, რომ კომპანიამ შეინარჩუნა არსებითი უფლება, გადაავადოს შესაბამისი სასესხო ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით.

ათასი აშშ დოლარი	დაფარვის ვადა	საბალნსო ღირებულება		რეალური ღირებულება	
		2020	2019	2020	2019
ნასესხები სახსრები მშობელი კომპანიისგან	2031	17,205	12,200	17,205	12,200
ვადიანი სესხი OPIC-სგან	2030	8,731	8,675	8,731	8,675
სულ ნასესხები სახსრები 31 დეკემბრს		25,936	20,875	25,936	20,875

ქეთევან ჭყეიშვილი

12 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების ანალიზს და კომპანიის საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს ყოველი წარდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების მუხლები ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია, როგორც ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
ნასესხები სახსრები 1 იანვარს	20,875	20,195
დარიცხული პროცენტი	1,713	1,856
გადახდილი ძირი თანხა	-	(607)
გადახდილი პროცენტი	-	(574)
ნასესხები სახსრების მოდიფიკაციის მოგება	(506)	-
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრების მოდიფიკაციის ზარალი	4,043	-
სავალუტო ზარალი	2,827	1,386
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციის გავლენა	(3,016)	(1,381)
სულ ნასესხები სახსრები 31 დეკემბერს	25,936	20,875

იჯარის ვალდებულების შეჯერება:

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
იჯარის ვალდებულება 1 იანვარს	340	346
დამატება	363	-
დარიცხული პროცენტი	29	16
გადახდილი ძირი თანხა	-	(22)
გადახდილი პროცენტი	-	(16)
მოდიფიკაციის გავლენა	(6)	-
სავალუტო ზარალი	67	5
წარსადგენ ვალუტაში კონვერტაციის გავლენა	(67)	11
სულ იჯარის ვალდებულება 31 დეკემბერს	726	340

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულება	59	167
სხვა ვალდებულება	46	55
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	105	222

კომპანიის სავალუტო და ლიკვიდობის რისკთან დაქვემდებარება, რომელიც უკავშირდება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას, გამჟღავნებულია მე-19 შენიშვნაში.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2020 წლის 31 დეკემბერი

14 ამონაგები

კომპანია ამონაგებს მოიპოვებს საქონლისა და მომსახურების დროის გარკვეულ მონაკვეთში გადაცემისას, შემდგომ მსხვილ სასაქონლო ხაზებსა და გეოგრაფიულ რეგიონებში:

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
ამონაგები რესტორნებიდან და ღონისძიებებიდან სხვა	1,384	4,333 12
სულ ამონაგები	1,384	4,345

ამონაგების აღიარება თითოეული ლოკაციისთვის შემდეგია:

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
ამონაგები „ფუნქციონირიდან“	728	3,902
ამონაგები „პური გულიანიდან“	528	431
ამონაგები „რიგი გასტრო დუქანიდან“	128	-
სულ ამონაგები	1,384	4,333

15 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
საკვები და სასმელი	427	1,115
შრომა და ხელფასები	380	1,166
ცვეთა და ამორტიზაცია	341	405
კომუნალურები	94	247
მიმდინარე წელს მარაგების ჩამოწერა	14	94
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	1,256	3,027

16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
სახელფასო ხარჯები	377	534
მარკეტინგის ხარჯები	80	112
ოფისის ხარჯები	50	105
სამზარეულოს დასასუფთავებელი და სხვა მარაგები	40	78
დაზღვევა	23	27
რემონტი და მოვლა-შენახვა	19	27
საკონსულტაციო ხარჯები	19	20
ტრამვაის ქირავნობის ხარჯი	17	62
ტრანსპორტირების ხარჯები	17	47
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	1	77
სხვა ხარჯები	78	82
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	721	1,171

ქეთევან ჭეიშაძე

17 ფინანსური ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული, ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტი	1,713	1,856
იჯარის ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტი	29	16
სავალუტო ზარალი, წმინდა	2,860	1,324
სხვა	11	23
სულ ფინანსური ხარჯები	4,613	3,219

18 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანიის წინააღმდეგ ზოგჯერ სასამართლოში შესაძლოა შეიტანონ სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული რჩევის საფუძველზე ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ზარალი არ ასცდება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ანარიცხებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება.

საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა ხელმძღვანელობის მიერ გადაფასდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღრიცხულია მოგების გადასახადის პოზიციებზე, რომლებიც, ხელმძღვანელობის მოსაზრებით, დამატებითი გადასახადების დარიცხვის მიზეზი შეიძლება გახდეს იმ შემთხვევაში, თუ საგადასახადო ორგანო გაასაჩივრებს ამ პოზიციებს.

შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომელიც ძალაშია ან საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის იქნება ძალაში შესული. ჯარიმების, პროცენტისა და მოგების გადასახადის გარდა, გადასახადების ვალდებულებები აღიარებულია ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასებაზე დაყრდნობით, რომელიც ეხება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების შესასრულებლად საჭირო დანახარჯებს.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მას ადეკვატური უზრუნველყოფა აქვს საგადასახადო ვალდებულებებისთვის, ახალი და ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებებისთვის. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები, შესაძლოა იყოს განსხვავებული და გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუკი ორგანოები წამატებით მოიყვანენ მოქმედებაში მათ ინტერპრეტაციებს, შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. კომპანიამ უნდა შეასრულოს გარკვეული შეთანხმებული ფინანსური პირობები, რომლებიც, ძირითადად, დაკავშირებულია მის მიერ ნასესხებ სახსრებთან. მსგავსი პირობების შეუსრულებლობამ კომპანიისთვის შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები, მათ შორის ნასესხები სახსრების ღირებულების გაზრდა და დეფოლტის გამოცხადება (შენიშვნა 11)

ქეთევან ჭყუაშვილი

19 ფინანსური რისკის მართვა

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

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

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციის და კონტრაქტებთან სხვა გარიგებებს შედეგად, რომელიც ხელს უწყობს აქტივების წარმოშობას და არა საბალანსო, კრედიტთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს. კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიას სამეურნეო საქმიანობის უდიდესი რისკია, ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას.

რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია და გულისხმობს მოდელების, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების მიხედვით, მოსალოდნელ ფულად ნაკადებსა და დროის გამოყენებას. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტების ალბათობის დამატებით შეფასებას, ისევე როგორც დაკავშირებული კოეფიციენტებისა და პარტნიორებს შორის დეფოლტის კორელაციის შეფასებას.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მისაღები რისკის ოდენობაზე ზღვრების დაწესებით ერთ კონტრაქტთან, ან კონტრაქტების ჯგუფთან დაკავშირებით. საკრედიტო რისკის ზღვრების დაწესება ხელმძღვანელობის მიერ რეგულარულად მტკიცდება. მსგავსი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება მუდმივ რეჟიმში და ექვემდებარება წლიურად, ან უფრო მეტი სიხშირით გადახედვას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ECL არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილებები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის განსაზღვრით. ECL-ის შეფასება ემყარება კომპანიის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა ("PD"), დეფოლტის რისკი ("EAD"), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") და დისკონტირების განაკვეთი.

თეთარ ჯიემთი

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

დეფოლტის რისკი (EAD) არის სამომავლო დეფოლტის თარიღით რისკის შეფასება, რომელიც ითვალისწინებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოსალოდნელი რისკის ცვლილებებს, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს და გააქტიურებული რესურსების მოსალოდნელ ათვისებას. PD არის დეფოლტის ალბათობის შეფასება, რომელიც მოსალოდნელია რომ მოხდეს დროის მოცემულ პერიოდში. ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") არის დეფოლტის დროს წარმოქმნილი ზარალის შეფასება. ის ეფუძნება სხვაობას მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ გამსესხებელი მიიღებს, უზრუნველყოფიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადის ჩათვლით. მოსალოდნელი ზარალი დისკონტირდება ამჟამინდელ ღირებულებამდე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. დისკონტირების განაკვეთი არის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ("EIR") ფინანსური ინსტრუმენტისათვის ან მასთან მიახლოებული.

ხელმძღვანელობა ქმნის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL მოდელს, რაც გულისხმობს ზარალს, რომელიც წარმოიქმნება ამ ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი მომსახურების ვადის პერიოდში, ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევაში. 12-თვიანი ECL წარმოადგენს მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL-ის ნაწილს, რაც განპირობებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადის პერიოდში, თუ ეს წელზე ნაკლებია, ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული დეფოლტის შემთხვევებით.

ECL, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვისაა შეფასებული, წარმოადგენს შეფასებას დროის მომენტში, ნაცვლად ციკლის განმავლობაში შეფასებებისა, რომლებიც საზოგადოდ გამოიყენება რეგულირების მიზნებისთვის. ამ შეფასებებში ითვალისწინებენ პერსპექტიულ ინფორმაციას, ანუ ECL ასახავს ძირითადი მაკროეკონომიკური ცვლადების, რომლებიც გავლენას ახდენენ საკრედიტო რისკზე, ალბათობით შეწონილ ცვლილებას.

PD შეფასების მიზნებისთვის, კომპანია საზღვრავს დეფოლტს, როგორც სიტუაციას, რომელიც ერთ ან რამოდენიმე ჩამოთვლილ კრიტერიუმს შეესაბამება:

- მსესხებელმა 90 დღეზე მეტი გადააცილა გადახდის სახელშეკრულებო ვადებს;
- მსესხებელი ხვდება ნაკლებსავარაუდო გადამხდელთა სიაში;
- მსესხებელი გარდაცვლილია;
- მსესხებელი გადახდისუუნაროა;
- სავარაუდოა, რომ მსესხებელი გაკოტრდება;

გამჟღავნების მიზნით, კომპანიამ სრულად შეუსაბამა დეფოლტის განსაზღვრება კრედიტ-გაუფასურებული აქტივების განსაზღვრებასთან. ზემოთ ხსენებული დეფოლტის განსაზღვრება გამოიყენება კომპანიის ყველა ტიპის აქტივებისთვის.

კომპანია ECL-ის შესაფასებლად ორ მიდგომას იყენებს: (i) ინდივიდუალურ საფუძველზე შეფასება; (ii) პორტფელის საფუძველზე შეფასება. ECL-ის ინდივიდუალურად შეფასება ტარდება საკრედიტო ზარალის სხვადასხვა შესაძლო შედეგის შეფასების შეწონვით თითოეული შედეგის ალბათობით. კომპანია განსაზღვრავს სულ მცირე ორ შესაძლო შედეგს თითოეული შეფასებული სესხისთვის, საიდანაც ერთ-ერთი განაპირობებს საკრედიტო ზარალს, თუნდაც მსგავსი შედეგის ალბათობა ძალიან დაბალი იყოს.

პორტფელის საფუძველზე შეფასების შემთხვევაში კომპანია განსაზღვრავს რისკის ეტაპს და კოლექტიურ საფუძველზე აფასებს ზარალის ანარიცხს. კომპანია თავის რისკებს აანალიზებს სეგმენტების მიხედვით, რაც განისაზღვრება საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით, როგორიცაა ჯგუფს შიგნით არსებული რისკები, რომლებსაც გააჩნიათ ერთგვაროვანი ან მსგავსი რისკები.

თეიმურაზ ჭყეიშვილი

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

როგორც წესი, ECL არის საკრედიტო რისკის შემდეგი პარამეტრების ნამრავლი: EAD, PD და LGD (რომლებიც განმარტებული და ახსნილია ზემოთ), რომელიც ახლანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების წინასწარი შეფასებით (EAD, PD და LGD) თითოეული სამომავლო წლის და სასარგებლო მომსახურების ვადის პერიოდისთვის, თითოეული რისკის ან კოლექტიური სეგმენტისთვის. ეს სამი კომპონენტი ერთმანეთზე მრავლდება და შესწორდება გადარჩენის ალბათობით (ანუ, რისკი დაიფარა ან დეფოლტს ჰქონდა ადგილი გასულ თვეში). ასე ეფექტურად გამოითვლება ECL თითოეული სამომავლო პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღამდე და ჯამდება. ECL-ის გამოთვლებში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მისი მიახლოებითი მნიშვნელობა.

ECL მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. ECL-ის გამოთვლა გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. კომპანიამ გამოავლინა გარკვეული მთავარი ეკონომიკური ცვლადები, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკებისა და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განვითარებასთან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველწლიურად და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო წლის განმავლობაში.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებაში, ხელმძღვანელობა აწესებს ზღვრებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში რისკის დონის მიხედვით. პოზიციების მონიტორინგი ყოველთვიურად ხორციელდება.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჯამებს კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის რისკებისადმი დაქვემდებარებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

	2020 წლის 31 დეკემბერი			2019 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
ათასი აშშ დოლარი						
აშშ დოლარი	23	(25,936)	(25,913)	363	(21,215)	(20,852)
სულ	23	(25,936)	(25,913)	363	(21,215)	(20,852)

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

ჩეთან ჯეიმთი

შპს ჯეიმთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2020 წლის 31 დეკემბერი

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათასი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით (2019: გამყარება 20%-ით)	(5,183)	(4,170)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით (2019: გაუფასურება 20%-ით)	5,183	4,170

ეს რისკი გამოთვლილი იქნა მხოლოდ იმ ვალუტებში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისგან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის შედეგად მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე მოსალოდნელ რისკებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებებით, დაჯგუფებული საპროცენტო განაკვეთის სახელშეკრულებო ცვლილების ან დაფარვის ვადების მიხედვით:

ათასი აშშ დოლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2020					
სულ ფინანსური აქტივები	66	-	-	-	66
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(59)	-	-	(43,196)	(43,255)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2020 წლის 31 დეკემბერს	7	-	-	(43,196)	(43,189)
31 დეკემბერი 2019					
სულ ფინანსური აქტივები	474	-	-	-	474
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(130)	(635)	(655)	(42,106)	(43,526)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2019 წლის 31 დეკემბერს	344	(635)	(655)	(42,106)	(43,052)

ქეთევან ჭყეიშვილი

ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით.

კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც, ძირითადად, მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. კომპანიის ლიკვიდური პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს (შენიშვნა 10). ხელმძღვანელობის შეფასების მიხედვით, აღნიშნული ლიკვიდური პორტფელი, რომელიც მოიცავს ფულს, საბანკო დეპოზიტებს შეიძლება რეალიზებულ იქნეს ფულად სახსრებად, ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად. კომპანია ლიკვიდურობის პოზიციის მონიტორინგს ახორციელებს რეგულარულად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის მითითებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება სფოთ („spot“) კურსების მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ათასი აშშ დოლარი	მოთხოვნა 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები	-	-	-	-	-
OPIC-ისგან მიღებული უზრუნველყოფილი სესხები	-	-	-	35,832	35,832
იჯარის ვალდებულება	-	-	5,126	7,364	12,490
სავაჭრო ვალდებულება	59	-	804	-	804
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირი თანხისა და პროცენტის ჩათვლით	59	-	5,930	43,196	49,185

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ათასი აშშ დოლარი	მოთხოვნა 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები	-	-	-	-	-
OPIC-ისგან მიღებული უზრუნველყოფილი სესხები	-	-	1,373	30,112	31,485
იჯარის ვალდებულება	600	613	5,239	4,975	11,427
სავაჭრო ვალდებულება	42	42	308	-	392
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირი თანხისა და პროცენტის ჩათვლით	765	655	6,920	35,186	43,526

ჩიქოვან ზაზიუაშვილი

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები - 2020 წლის 31 დეკემბერი

20 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი.

კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს სასესხო კაპიტალის კოეფიციენტის საფუძველზე.

ეს თანაფარდობა გამოითვლება, როგორც წმინდა დავალიანება გაყოფილი მთლიან კაპიტალზე. წმინდა დავალიანება გამოიანგარიშება, როგორც მთლიანი ნასესხები სახსრები (მათ შორის "მოკლევადიანი და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) ფულადი სახსრებისა და ფულადი ეკვივალენტების გარეშე. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "საკუთარი კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, დამატებული წმინდა დავალიანება.

ათასი აშშ დოლარი	2020	2019
სულ ნასესხები სახსრები	25,936	20,875
შემცირებული ფულადი სახსრებით და მათი ეკვივალენტებით	(32)	(423)
წმინდა ვალი	25,904	20,452
სულ საკუთარი კაპიტალი	(16,792)	(9,596)
სულ კაპიტალი	9,112	10,856
სასესხო კაპიტალის კოეფიციენტი	284%	188%

ქეთევან ჭყეიშვილი

21 რეალური ღირებულების შეფასება

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

ათასი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი			2019 წლის 31 დეკემბერი			
	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	სულ
აქტივები							
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	32	-	-	32	423	-	423
- საბანკო დეპოზიტები	-	-	-	-	-	-	-
- სავაჭრო მთხოვნები	-	-	34	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	32	-	34	66	423	51	474
ვალდებულებები							
- ნასესხები სახსრები	-	-	25,936	-	-	20,875	20,875
- იჯარის ვალდებულებები	-	-	726	-	-	340	340
- სავაჭრო დავალიანებები	-	-	59	-	-	167	167
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	25,995	-	-	21,382	21,382

რეალური ღირებულებები იერარქიის მეორე და მესამე დონეებში შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების საშემფასებლო ტექნიკის გამოყენებით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომელიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე შეფასდა საბალანსო ღირებულების თანაბრად. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასდა მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, რომელშიც გამოყენებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, ახალი ინსტრუმენტისთვის დამახასიათებელი მსგავსი საკრედიტო რისკითა და დარჩენილი დაფარვის ვადებით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. საზოგადოდ, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება არის მათი საბალანსო ღირებულება. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. სხვა ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მეთოდების გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

ქეთევან ტყეშელაშვილი

22 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (a) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (b) სავალო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (c) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (c) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი ექვევა ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიაში.

23 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

COVID-19. 2021 წლის დასაწყისიდან საქართველოს მთავრობა თანდათან არბილებს კოვიდ-19-თან დაკავშირებულ რეგულაციებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღის მდგომარეობით, რესტორნების შიდა და გარე ტერიტორიები სრულად არის გახსნილი. ამიტომ, კომპანიამ დაიწყო ფუნქციონირის შენობის პირველი სართულის სრულად და ასევე, რესტორანის „პური გულიანის“ სრული დატვირთვით ფუნქციონირება.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობა მოლაპარაკებებს აწარმოებდა DFC/OPIC- თან, რათა გადაევადებინა ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდა დასაფარ სესხთან დაკავშირებით 2023 წლის დეკემბრამდე.

ახალი რესტორანი. 2021 წლის ივნისში კომპანიამ დაიწყო ახალი რესტორნის "პური გულიანი ექსპრესის" ფუნქციონირება, რომელიც მდებარეობს თბილისში, ირაკლი აბაშიძის ქუჩაზე.

ჩოქარ ჭეიშჭაიშვილი

მმართველობის ანგარიშგება

შპს ჯიემთი მთაწმინდა

1. საწარმოს ბიზნეს განვითარება, საქმიანობის შედეგები და პოზიცია

ზოგადი ინფორმაცია. შპს ჯიემთი მთაწმინდა (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა, როგორც სააქციო საზოგადოება 1996 წლის 26 ნოემბერს სს „მთაწმინდის პლატოს“ სახელით. 2004 წლის 27 მაისს, მან შეიცვალა იურიდიული სტატუსი და სახელწოდება და გახდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ჯიემთი მთაწმინდა“.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მთაწმინდის პლატოს შენობაში მდებარე რესტორნის მართვა, კომპანია ასევე არის მთაწმინდის პლატოს შენობის მფლობელი, რომელსაც უნიკალური ადგილმდებარეობა აქვს თბილისში. ფუნქციულობის კომპლექსის 3 სართულიანი შენობა თბილისში აშენდა 1938 წელს. მას შემდეგ იგი წარმოადგენს არქიტექტურულ ღირსშესანიშნაობას.

ძირითადი საქმიანობა. ფუნქციულობის კომპლექსი აერთიანებს ოთხი სხვადასხვა მაღალი ხარისხის კვების ობიექტს: თბილისის ლეგენდარული რესტორანი "ფუნქციულობი", წვეულებების ისტორიული დარბაზი, ტრადიციული ქართული რესტორანი "ჩელა" და საცხოვრებელი კაფე "ფუნქციულობი". თითოეულ სივრცეს აქვს განსხვავებული კონცეფცია და უნიკალურია თავისი გემრიელი სამზარეულოთი, მაღალი ხარისხის მომსახურებით და მყუდრო ინტერიერით.

2020 წლის მაისში გაიხსნა უნიკალური კონცეფციის საცხოვრებელი - "პური გულიანი", სადაც ქართული ხორბალი და რეგიონალური პროდუქტები გამოიყენება ტრადიციული კერძების, პურის ფუნთუშებისა და როლების და სხვადასხვა დესერტების თანამედროვე ვარიაციების დასამზადებლად. საცხოვრებელი არის საინტერესო გასტრონომიული სივრცე, რომელიც შექმნილია ნებისმიერი გემოვნების მქონე სტუმრებისთვის.

2020 წლის სექტემბერში გაიხსნა ქართული კონცეფციის ახალი რესტორანი "რიგი დუქანი". ის მდებარეობს ზაარბრიუკენის მოედანზე, "პური გულიანის" გვერდით. ღია სამზარეულოს და თანამედროვე ინტერიერის დეტალების გამო, ნებისმიერ სტუმარს შეეძლება თავად გახდეს კულინარიული პროცესის მონაწილე.

შეთავაზებული მომსახურების რეალიზაცია. 2020 და 2019 წლებისთვის გაყიდვების განაწილება საწარმოების მიხედვით შემდეგია:

საწარმო	% წილი გაყიდვებში	
	2020	2019
კაფე „ფუნქციულობი“	21.65%	18.81%
რესტორანი „ჩელა“	14.79%	33.12 %
რესტორანი „ფუნქციულობი“	7.36%	24.95%
წვეულებების დარბაზი	38.18%	13.10%
რესტორანი „პური გულიანი“	9.29%	10.02%
რესტორანი „რიგი დუქანი“	8.74%	-
სულ	100%	100%

ქოჯან ზეიუაძე

საქმიანობის შედეგები. კომპანია სამოქმედო გეგმას წლის დასაწყისისთვის ამზადებს. მათ შორისაა ქსელის გაფართოებასთან დაკავშირებული გეგმაც. ფილიალის ახალი კონცეფცია დეტალურად არის წარდგენილი და შესწავლილია თბილისში ქსელის განვითარების შესაძლებლობები. ეს უკანასკნელი ასევე მოიცავს ბაზრის კვლევას. გამოვლენილია პროდუქტები, რომელთა გაყიდვაც მოხდება ქსელის ობიექტებში, განისაზღვრება ადგილების მინიმალური და მაქსიმალური რაოდენობა, განისაზღვრება შესაბამისი აღჭურვილობის საჭიროება.

შეფასებულია რამდენად მომგებიანი იქნება პროექტი და შემდეგ მიიღება გადაწყვეტილება ახალი ფილიალის გახსნის შესახებ. აღნიშნული კვლევების შედეგად კომპანია ახორციელებს რისკების ოპტიმიზაციას, კერძოდ, იღებს საჭირო გადაწყვეტილებებს ახალი ფილიალის გახსნასთან ან განახლებასთან დაკავშირებით.

კომპანია პერიოდულად შეისწავლის კონკურენტებს, რაც გულისხმობს მენიუს, მათი მომსახურების და თავად ამ სერვისის შესწავლას. ყურადღება ექცევა ინტერიერს, სამომხმარებლო და ფასების სეგმენტს, აქტუალურ კერძებს. კონკურენტებთან შედარებით, კომპანიას დიდი კონკურენტული უპირატესობა აქვს ადგილმდებარეობის მხრივ. რესტორანი ისტორიული შენობაა, რომელიც ქალაქის ღირსშესანიშნაობაა და ბევრ ტურისტს იზიდავს.

პანდემიისა და მთავრობის მიერ დაწესებული შეზღუდვების გამო, ბაზარი მკვეთრად შემცირდა 2020 წელს. ყველა რესტორანი დაიხურა ორ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში. გახსნის შემდეგ, COVID-19-ის ყველა რეგულაცია და უსაფრთხოების ზომები მკაცრად იყო დაცული ყველა გახსნილ რესტორანში. გაიხსნა მხოლოდ რესტორანი „ფუნიკულიორის“ (კაფე ფუნიკულიორი, ჩელა) და „პური გულიანის“ პირველი სართული, შენობის დარჩენილი სართულები და გასასვლელი დახურული იყო. მოგვიანებით, 2020 წელს, „რიგი დუქანი“ გაიხსნა, რომელმაც ბაზარს შესთავაზა ახალი, ქართული კონცეფციის რესტორანი. შეზღუდვების მოხსნის შემდეგ კომპანიამ შეძლო და დაუბრუნდა მუშაობას.

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანიამ ახალი რესტორანი "პური ექსპრესი" გახსნა 2021 წელს. კონცეფცია იგივეა, რაც "პური გულიანისთვის", თუმცა ის ასევე კონცენტრირებული იყო პროდუქტის „თან წაღებაზე“ ("თეიქ ევეი"). "პური ექსპრესი" მდებარეობს თბილისში, აბაშიძის ქუჩაზე.

3. საწარმოს მიერ განხორციელებული კვლევების და განვითარების მიმოხილვა

კომპანია არ იყო ჩართული კვლევით და განვითარების საქმიანობაში 2020 წელს.

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ფილიალები. კომპანიის რესტორნები, ორივე განთავსებულია თბილისში, საქართველო.

ქეთევან ჭყიშვილი

5. მთავარი ფინანსური და არა-ფინანსური ფაქტორები

ათასი აშშ დოლარი

		2020	2019	სხვაობების განმარტება
1	ამონაგები	1,384	4,345	Covid-19-ის გავლენა
2	მთლიანი მოგება	128	1,318	Covid-19-ის გავლენა
3	წმინდა ზარალი	(4,825)	(3,111)	Covid-19-ის გავლენა
4	მთლიანი მოგების მარჟა	9.25%	30.33%	Covid-19-ის გავლენა

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგია:

(i) ურთიერთობა თანამშრომლებთან

ხელმძღვანელობა აცნობიერებს თუ როგორ შეუძლია თანამშრომლებთან ჯანსაღ ურთიერთობას განავითაროს ბიზნესი და შექმნას დადებითი ატმოსფერო ოფისში. თანამშრომლებთან ურთიერთობისას, ხელმძღვანელები გამჭვირვალე მიდგომით მოქმედებენ. ურთიერთობა, მისი შენარჩუნების მიზნით, ნდობაზეა აგებული. თანამშრომლები მოტივირებულნი არიან ბონუსებით, კომუნიკაციით. ურთიერთობის მთავარი მოტივი ყოველთვის სწავლა, ზრდა, გააზრება და დანერგვაა.

2020 წლის დასაწყისში კომპანიას COVID-19 თანამშრომელი ჰყავდა, ხოლო წლის ბოლოს ეს რიცხვი შემცირდა 173-მდე. თანამშრომლები მიიღებენ 1 წლიანი კონტრაქტების საფუძველზე, რომლებიც ყოველი წლის ბოლოს ავტომატურად განახლდება. ვინაიდან პანდემიის გამო რესტორნები დროებით დაიხურა, კომპანიას მოუწია რამდენიმე თანამშრომლის გათავისუფლება და მხოლოდ საკვანძო პერსონალის დატოვება.

(ii) ურთიერთობა მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან

შპს ჯიემთი მთაწმინდას გააჩნია მრავალი პოზიცია, როგორც საკვებში ასევე სასმელებში. პოზიციები მოწოდებულია სხვადასხვა მომწოდებლების მიერ. კომპანია გადახდას ახორციელებს საქონლის მოწოდებიდან ორი კვირის შემდეგ. ძირითადი მოწოდებებისთვის კომპანია აგზავნის სხვადასხვა სახის მოთხოვნებს ყოველკვირეულად. ჯიემთი მთაწმინდას გააჩნია კარგად ჩამოყალიბებული საქმიანი კავშირები მსხვილ მომწოდებლებთან. ამავდროულად კომპანია ღიაა ახალი მომწოდებლებისთვის და ყოველთვის ითვალისწინებს ახალ პოტენციურ მომწოდებლებთან თანამშრომლობას.

მომხმარებლებთან ურთიერთობის მართვა კომპანიისთვის ერთერთი მთავარი მიმართულებაა ამჟამინდელ და პოტენციურ მომხმარებლებთან ურთიერთკავშირის მართვაში, როგორც B2B ასევე B2C სეგმენტებში. მიზანი არის ურთიერთობების გაუმჯობესება და განმტკიცება და ახალი მომხმარებლების მოპოვება. კომპანიას აქვს ერთგული მომხმარებლების მონაცემთა ბაზა და მუდმივად სთავაზობს მათ მრავალფეროვან აქციებს, როგორიცაა ფასდაკლება, უფასო საჩუქრები და პროდუქტის ნიმუშები, პროდუქციის მოთხოვნისა და ცნობადობის სტიმულირების მიზნით.

ქეთევან ჭყავიძე

6. საკუთარი აქციების შესყიდვის შესახებ დეტალური ინფორმაცია

კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები 2020 წლის განმავლობაში.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

პანდემიის გამო ყველა ფინანსური მაჩვენებელი გაუარესდა.

8. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის და ფულადი ნაკადების რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანიის გაყიდვების უმეტესი ნაწილი ხორციელდება საბანკო გადარიცხვების საშუალებით და გადახდილი ავანსებით, შესაბამისად, მოთხოვნების ამოღების შეფერხება არ ხდება. მომხმარებლებთან საკრედიტო პირობები 0-დან +15 დღემდე ვადით არის განსაზღვრულია.

9. მთავარი რისკები და გაურკვევლობა, ფინანსურ რისკებთან დაკავშირებული საწარმოს მიზნები და პოლიტიკა

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია: საკრედიტო რისკი კომპანიას სამეურნეო საქმიანობის უდიდესი რისკია. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის სესხის და კონტრაქტებთან სხვა გარიგებების შედეგად. საკრედიტო რისკი კომპანიას სამეურნეო საქმიანობის უდიდესი რისკია. ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას.

საბაზრო რისკი: კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკის წყარო შეიძლება შეიცავდეს რეცესიას, პოლიტიკურ არეულობას, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას. ხელმძღვანელობა ადგენს მისაღები რისკის ღირებულების ზღვრებს, რომელთა მონიტორინგი ხორციელდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება ვერ ახდენს ზარალს პრევენციას ამ ზღვრებს გარეთ ბაზრის უფრო მნიშვნელოვანი მოძრაობის შემთხვევაში. ამის ნათელი მაგალითი ამჟამინდელი პანდემია და მისი შედეგებია.

სავალუტო რისკი: კომპანიას აქვს სავალუტო რისკი შესყიდვებსა და სესხებზე, ლარის გარდა სხვა ვალუტაში. ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები ხორციელდება, არის აშშ დოლარი.

მთავარი გამოწვევები, რაც კომპანიას აქვს არის ლიკვიდურობისა და სავალუტო რისკები. კომპანია ყოველთვის ცდილობს დროულად შეასრულოს თავისი ვალდებულებები, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ დროს ზედმეტი ზარალის გარეშე. კომპანია პასუხისმგებელია რისკების მართვის სტრუქტურის განსაზღვრასა და ზედამხედველობაზე. მისი რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზის შემდეგ განისაზღვრება რისკების მართვის პოლიტიკა.

აღმასრულებელ დირექტორს და მთავარ ფინანსურ დირექტორს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის განსაზღვრასა და ზედამხედველობაზე. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის თანახმად ხორციელდება არსებული რისკების გამოვლენა და ანალიზი, განისაზღვრება რისკების ზღვრები, განისაზღვრება კონტროლის მექანიზმები და საბოლოოდ ხორციელდება რისკების და ზღვრების დაცვის მონიტორინგი. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება ბაზრის პირობების საფუძველზე და ასახავს კომპანიის ოპერაციების შესაბამის ცვლილებებს.

ქეთევან ჭეიშქაძე

ტრენინგების, მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით, კომპანია მიზნად ისახავს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შემუშავებას, რომელშიც ყველა თანამშრომელს ექნება საშუალება გააცნობიეროს თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

ფულადი ნაკადები და სხვა სახსრები ყოველთვიურად გადაიხდება ლიკვიდურობის რისკის თავიდან ასაცილებლად. კომპანიას ყოველთვის აქვს საკმარისი ფულადი სახსრები, რომ დააკმაყოფილოს მოსალოდნელი ოპერაციული ხარჯები სამი თვის განმავლობაში. ეს გამოირიცხავს ექსტრემალურ გარემოებებს, როგორიცაა ბუნებრივი კატასტროფები, პანდემია, რომლის გონივრული პროგნოზირება შეუძლებელია.

ამის ნათელი მაგალითია Covid-19 და მისი გავლენა ბიზნესის განვითარებაზე. როგორც კი Covid-19 გამოცხადდა გლობალურ პანდემიად, კომპანიამ გამოავლინა სოციალური პასუხისმგებლობა, გადაწყვიტა თანამშრომლებისა და მომხმარებლების უსაფრთხოებისთვის ყველა დაწესებულების დახურვა. ადმინისტრაციული ხარჯები შემცირდა ხელფასის შემცირებისა და თანამშრომლების გათავისუფლების გამო. კომპანიამ მომწოდებლებთან და სადაზღვევო კომპანიებთან ხელახალი მოლაპარაკების გზით შეცვალა პირობები, კრიზისის ამ პერიოდში ხარჯების დაზოგვის მიზნით.

თარიღი: 2021 წლის 15 ნოემბერი

აღმასრულებელი დირექტორი
გიორგი თავაძე

ფინანსური დირექტორი
ჯანო ჯიქია

ქეთევან ჭყეიძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N211309434



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

24.11.2021 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

11402488123721



ორიათას ოცდაერთი წლის ოცდაოთხ ნოემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ბეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი
#01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის
სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის
ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს ჯიემთი მთარგმნელის ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2020 წლის 31 დეკემბერი. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის
სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის
სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე.
გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 102.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ
რეგისტრში რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი. სულ გადახდილია 104 (ასოთხი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო მოქმედების შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან
გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე:
www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18





საქართველოს იუსტიციის მინისტრის განკარგულებაში

