



მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენა

ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-9 მუხლის საფუძველზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

კომპანიის ხელმძღვანელობა ადასტურებს მოცემულ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ყველა მონაცემისა და ინფორმაციის უტყუარობას და სიზუსტეს. ანგარიშგება აკმაყოფილებს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-9 მუხლის მოთხოვნებს.

მიხეილ ბეგიაშვილი
ფინანსური დირექტორი



25 იანვარი 2022 წელი

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენა

ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის საფუძველზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

კომპანიის ხელმძღვანელობა ადასტურებს მოცემულ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ყველა მონაცემისა და ინფორმაციის უტყუარობას და სიზუსტეს. ანგარიშგება აკმაყოფილებს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს.

მიხეილ ბეგიაშვილი

ფინანსური დირექტორი

25 იანვარი 2022 წელი

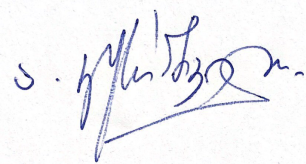
ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

სს „სს აერო-სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონ“-ის აქციონერებსა და დირექტორთა საბჭოს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 18 იანვარს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით კვალიფიციური აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

2022 წლის 25 იანვარი

სს „აერო-სტრუქტურების
ტექნოლოგიები (ციკლონი)“
ს/კ: 404496121



JSC “Aero-Structure Technologies
(Cyclone)”
ID: 404496121

სს „აერო-სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“
2020 წლის
მმართველობის ანგარიშგება



სარჩევი

1.	კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და განვითარების გეგმები	3
2.	კანონმდებლობასთან შესაბამისობის პოლიტიკა:	4
2.1	ბიზნეს ქცევის და ეთიკის კოდექსი	4
2.2	ინფორმაციის მიწოდების და გამოძიების პროცედურები	5
2.3	ქრთამის და კორუფციის პოლიტიკა	5
2.4	მომწოდებლის ქცევის კოდექსი.....	5
3.	საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები:	6
4.	საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები:.....	7
5.	გარემოს დაცვის საკითები.....	8
6.	განვითარების გეგმები	8
7.	წარმოებული კვლევები.....	9
8.	საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ.....	10
9.	ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები:.....	11
9.1	რთული გლობალური ეკონომიკური პირობები.....	11
9.2	პანდემიები, როგორებიცაა COVID-19, HRN1 და ასე შემდეგ.....	11
9.3	ადგილობრივი სავალუტო ბაზრის არასტაბილურობა	11
10.	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება.....	12
10.1	თანასწორობა	12
10.2	კომპანიის მართვაში ჩართულობა და ინფორმირებულობა	12
10.3	კომპანიის მმართველ ორგანოთა ანგარიშვალდებულება, კონტროლი და გაწონასწორება	12
10.4	გამჭვირვალობა	12
10.5	კონტროლი	13
10.6	კომპანიის კორპორაციული მართვის ზოგადი სტრუქტურა.....	13

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა და განვითარების გეგმები

სს „აერო-სტრუქტურების ტექნოლოგიები(ციკლონი)“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებულ იურიდიულ პირს, სააქციო საზოგადოებას. კომპანია რეგისტრირებულია 2015 წლის 19 ივნისს, საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404496121, იურიდიული/ფაქტიური მისამართი: ქ. თბილისი, ქვემო ალექსეევკის დასახლება, მიხეილ გრიგორაშვილის ქუჩა #27.

კომპანიის აქციონერები არიან:

- საქართველოს სახელმწიფო საინვესტიციო ფონდი სს „საპარტნიორო ფონდი“ (ს/კ:404404550) – 33.333333%
- შპს „პროექტი“ (ს/კ: 404489914) რომელიც თავის მხრივ დაფუძნებულია და 100%-იანი წილის მესაკუთრეა სს „საპარტნიორო ფონდი“(ს/კ:404404550)- 33.333333%.
- Elbit Systems - cyclone LTD (Israel) (R/N:520033374) არის Elbit Systems - LTD (Israeli Inc Company R/N:5200432027) -ის შვილობილი კომპანია. ისრაელში ის სამი ძირითადი მიმართულებით მუშაობს: სამხედრო/თავდაცვის აეროხომალდების ნაწილები, მსხვილი სამოქალაქო თვითმფრინავების ნაწილები და უსაფრთხოების სისტემები. ELBIT Systems დაარსდა 1967 წელს ისრაელში, მისი აქციები კვოტირებულია „NASDAQ-ზე“ ("ESLT") და თელ-ავივის საფონდო ბირჟებზე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგეს სამოქალაქო თვითმფრინავებისთვის კომპოზიტური მასალების წარმოება. ქარხანა გაიხსნა 2018 წლის მაისის თვეში. კომპანია საბოლოო პროდუქტის ნედლეულად იყენებს საერთაშორისოდ აღიარებულ კომპოზიციური მასალების მწარმოებელ ევროპული და ამერიკული კომპანიების ნედლეულს, რაც, თუ გავითვალისწინებთ იმ გარემოებას, რომ ქარხანა სრულად აღჭურვილია მსოფლიოში მოწინავე დანადგარებით და წარმოების ინოვაციური ტექნოლოგიით, უზრუნველყოფს საბოლოო პროდუქტის საერთაშორისოდ აღიარებულ მაღალ ხარისხს.

კომპანიას გავლილი აქვს შემდეგი კვალიფიცირების საკმაოდ რთული პროცესი და დღეს ფლობს შემდეგ სერტიფიკატებს:

- NADCAP – Composites
- NADCAP – NDI
- ISO – 9001:2015/AS9100D
- ISO – 14001:2015 / OHSAS 18001:2007
- BOEING FAI – Stanciones, Splices, Chair, Boats, Flat, J Beams

კომპანიამ საერთაშორისოდ აღიარებული უსაფრთხოების და ხარისხის სტანდარტების დაკმაყოფილებასთან ერთად, Boeing-ის სერტიფიცირება გაიარა 2019 წელს და ამის შემდეგ დაიწყო სხვადასხვა კომპოზიტური ნაწილების წარმოება სწორედ ამ კომპანიისთვის. კომპანია ამჟამად აწარმოებს თვითმფრინავ Boeing 787 Dreamliner-ისთვის სხვადასხვა სახის და ფორმის კომპოზიტურ მასალებს, რომლის კონსტრუქციის 50%-ზე მეტიც (ფიუზელაჟი, ფრთები) სწორედ კომპოზიტური მასალებით არის წარმოებული. კომპოზიტური (ნახშირბადისა და პოლიმერული მასალების)

ნაწილები სამოქალაქო ავიაციაში სულ უფრო ფართოდ გამოიყენება. მათი სიმტკიცისა და გამძლეობის გამო თვითმფრინავების მწარმოებლები ფიუზელაჟის ელემენტების ტრადიციულ (ალუმინის) კომპონენტებს სულ უფრო მეტად კომპოზიტური მასალებით წარმოებული ელემენტებით ანაცვლებენ. ამ მეთოდით მიიღწევა თვითმფრინავის სიმსუბუქე, შესაბამისად მას შეუძლია განახორციელოს შორი დისტანციის ფრენები საწვავის ხარჯის დაახლოებით 30%-იანი ეკონომიით. Boeng-სთვის პროდუქტის მიწოდება ხდება შპს „ელბიტ სისტემს“-ციკლონი-ის მეშვეობით.

2020 წლის განმავლობაში სს „აერო-სტრუქტურების ტექნოლოგიები (ციკლონი)“-ში დასაქმებული იყო საშუალოდ 162 თანამშრომელი.

კომპანიის თავდაპირველი გრძელვადიანი განვითარების გეგმა ითვალისწინებდა საწარმოო სიმძლავრეების სრულად ამუშავებას 2021 წელს და პერსონალის ზრდას 300 ადამიანამდე. თუმცა გლობალურმა პანდემიამ (COVID 19) კორექტირებები შეიტანა ამ გეგმაში, რაც თავის მხრივ გამოწვეული იყო სამოქალაქო ავია გადაზიდვების ბაზრის მნიშვნელოვანი შემცირებით. აღსანიშნავია, რომ კომპანიაში დასაქმებული თანამშრომლების 95%-ზე მეტი საქართველოს მოქალაქეა, ხოლო დაახლოებით 50-მა მათგანმა კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით წარმატებით გაიარა ტრენინგები ისრაელში სხვადასხვა მიმართულებით, კერძოდ მექანიკური ინჟინრები, მექანიკოსები, ოპერატორები, ხარისხის მართვა და სხვ.

გასათვალისწინებელია, რომ მიუხედავად გლობალური პანდემიით გამოწვეული ნეგატიური მოვლენებისა, კომპანია მაინც აგრძელებს განვითარების ძირითადი (თავდაპირველი) ხაზის შენარჩუნებას, თუმცა გარკვეული კორექტირებით. ჩვენ ვვარაუდობთ, რომ წარმოების განვითარების ინტენსივობა დროში გადაიდება (ანუ ისეთი სწრაფი არ იქნება როგორც დაგეგმილი იყო), თუმცა კომპანია უარს არ ამბობს თავდაპირველი განვითარების გეგმაზე.

2. კანონმდებლობასთან შესაბამისობის პოლიტიკა:

ჩვენი საქმიანობის ეთიკურად წარმართვა სს „აერო-სტრუქტურების ტექნოლოგიები (ციკლონი)“-ის ერთ-ერთი ძირითადი ღირებულებაა. ჩვენი პოლიტიკაა დავიცვათ საუკეთესო პრაქტიკასთან შესაბამისობის სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება ჩვენი გლობალური საქმიანობის ფართო სპექტრისთვის. ამისათვის შევიმუშავეთ კანონმდებლობასთან შესაბამისობის პოლიტიკა (Compliance Policy) და ასევე ჩვენს კომპანიაში დასაქმებული გვეყავს კანონმდებლობასთან შესაბამისობის ოფიცერი (Compliance Officer), რომელიც მეთვალყურეობს ქვემოთ მითითებულ სს „აერო-სტრუქტურების ტექნოლოგიები(ციკლონი)“-ის მიერ დამტკიცებულ შემდეგ პრინციპებს/პროცედურებს:

2.1 ბიზნეს ქცევის და ეთიკის კოდექსი

ჩვენი საქმიანობის წარმართვა ეთიკურად და საუკეთესო პრაქტიკებისა და სამართლებრივი მოთხოვნების შესაბამისად, აუცილებელია ჩვენი წარმატებისთვის.

2.2 ინფორმაციის მიწოდების და გამოძიების პროცედურები

როგორც ჩვენი ბიზნეს ეთიკის პოლიტიკის ნაწილი, ჩვენ მხარს ვუჭერთ ჩვენი პოლიტიკის სავარაუდო დარღვევების, არასათანადო ქცევის და სამართლებრივი შეუსრულებლობის შესახებ მოხსენებას. ჩვენ მსგავს მოხსენებებს სერიოზულად ვუდგებით, ვიძიებთ მათ დაუყოვნებლივ და დისკრეციულად, და ჩვენ არ ვართ ტოლერანტულები შურისძიებისადმი იმ თანამშრომლების მიმართ, რომლებმაც კეთილსინდისიერად გააკეთეს მოხსენება.

2.3 ქრთამის და კორუფციის პოლიტიკა

ჩვენი საქმიანობის საერთაშორისო ხასიათი და საბოლოო მომხმარებლები მთელი მსოფლიოს მასშტაბით მოითხოვს, რომ დავიცვათ ქრთამის და კორუფციის პოლიტიკასთან შესაბამისობის სტანდარტები. ჩვენ გვაქვს ნულოვანი ტოლერანტობა კორუფციის მიმართ, ხოლო ჩვენი თანამშრომლები, ოფიცრები და დირექტორები ვალდებული არიან განახორციელონ ჩვენი საქმიანობა ქრთამის და კორუფციის პოლიტიკასთან შესაბამისობის პრაქტიკის შესაბამისად. ქრთამისა და კორუფციის შესაბამისობის პოლიტიკის მნიშვნელოვანი ნაწილია სათანადოდ შესწავლა, რომელსაც ჩვენ ვიყენებთ იმ მესამე პირების მიმართ, რომლებთანაც ჩვენ არ ვმუშაობთ.

ჩვენი ქრთამისა და კორუფციის შესაბამისობის პოლიტიკის კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი ასპექტი, ისევე როგორც შესაძლო ინტერესთა კონფლიქტის თავიდან აცილების პოლიტიკისა, არის გზა, რომლითაც ჩვენ ვაწვდით და ვიღებთ ბიზნეს გართობას, სტუმართმოყვარეობას და საჩუქრებს.

2.4 მომწოდებლის ქცევის კოდექსი

ჩვენ ველით, რომ ჩვენი მომწოდებელთა ქსელი ჩვენთან საქმიანობის ყველა ასპექტში აკმაყოფილებს ჩვენს ეთიკურ სტანდარტებს.

ჩვენი მოლოდინი დაფუძნებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

- კომპანიას გააჩნია შესაბამისი პოლიტიკა, რომლითაც ხორციელდება მომწოდებლების შერჩევის პროცესი. შესაბამისად ჩვენ არ ვთანამშრომლობთ იმ ორგანიზაციებთან, რომლებიც ვერ დააკმაყოფილებენ ამ პოლიტიკით განსაზღვრულ ნორმებს.
- წარმოების პროცესში გამოყენებული ძირითადი მასალების მომწოდებლები წარმოადგენენ მსოფლიოსთვის კარგად ნაცნობ კომპანიებს, რომელთაც ამ სფეროში მოღვაწეობის



- მრავალწლიანი ისტორია გააჩნიათ. ეს მომწოდებლები კარგადაა ნაცნობი ჩვენი დამფუძნებელი Elbit Systems - cyclone LTD-ისთვისაც.

3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები:

ქვემოთა ცხრილში მოცემულია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები ბოლო 2 წლის განმავლობაში:

წელი	2020	2019	2018
ამონაგები	28,201,205	12,174,084	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(17,610,472)	(8,677,444)	-
მთლიანი მოგება	10,590,733	3,496,640	
საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(17,058,405)	(17,488,444)	(39,918,652)
საოპერაციო მოგება	(6,467,672)	(13,991,804)	(39,918,652)
ფინანსური ხარჯები და გადაფასებები	(6,870,873)	(4,141,767)	(239,422)
არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	98,326	(10,469,239)	(157,692)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	(13,240,219)	(28,602,810)	(40,315,766)
მოგების გადასახადი	-	-	-
მოგება/(ზარალი)	(13,240,219)	(28,602,810)	(40,315,766)

- კომპანიამ მასიური პროდუქციის წარმოება (და შესაბამისად რეალიზაცია) დაიწყო 2019 წელს. 2018 წელს მიმდინარეობდა პროდუქციის სერტიფიცირება თვითმფრინავების მწარმოებელი კომპანია Boeing-ის მიერ, ამიტომ 2018 წელს ორგანიზაციას ამონაგები არ მიუღია.
- 2018 წლის მაღალი საოპერაციო და ადმინისტრაციული ხარჯები დიდ წილად დაკავშირებული იყო თანამშრომელთა ტრენინგებთან და საჭირო საწარმოო პროცედურების დანერგვასთან, რის გარეშეც აღნიშნული ტიპის კომპანია საქმიანობას ვერ შეძლებს.
- არასაოპერაციო ხარჯი 2019 წელს წარმოადგენს სპეციალურ სერტიფიცირებას (NADCAP), რომელიც მოთხოვნილია Boeing-ის მიერ, ასევე იგი კომპანიას საშუალებას აძლევს წარმოებული პროდუქცია თვითმფრინავის მწარმოებელ სხვა მსოფლიოში ცნობილ კომპანიებსაც მიეცოდეს (Airbus, Bombardier).
- 2020 წელს კომპანიამ შეძლო რეალიზაციის მნიშვნელოვნად გაზრდა, რიც განპირობებული იყო მასიურ წარმოებაზე სრულად გადასვლით და ასევე ახალი პროექტის დაწყებით (D640, Intercostals).
კომპანიამ ვერ შეძლო 2020 წელი მოგებით დაესრულებინა, რაც მოსალოდნელი იყო რადგან ესეთი დონის რეალიზაცია ვერ უზრუნველყოფს ხარჯების სრულად დაფარვას. რეალიზაციის ზრდის შეფერხება კი თავის მხრივ გამოწვეული იყო გლობალური პანდემიით (COVID-19). მართალია გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი 2019 წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად გაიზარდა, თუმცა თავდაპირველი რეალიზაციის გეგმა ითვალისწინებდა 44.6 მილიონი ლარის გაყიდვებს და რეალურად, გეგმის 63% შესრულდა.

4. საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები:

წელი	2020	2019	2018
თანამშრომელთა რაოდენობა წლის ბოლოს	167	165	70
Boeing-ის მიერ სერტიფიცირებული ნაწილების რაოდენობა	325	240	0

➤ თანამშრომელთა რაოდენობა.

2019 წელს კომპანიამ მნიშვნელოვნად გააფართოვა საქმიანობის მასშტაბი, რაც გამოიხატა თანამშრომელთა რაოდენობის ზრდაში. საწარმოში დასაქმებული ადამიანები საჭიროებენ სპეციალურ გადამზადებას, რათა შეძლონ კომპანიის ტექნოლოგიური ციკლით მუშაობა და ხარისხის მაღალი სტანდარტის დაცვა. ამდენად ეს ზრდა კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი იყო.

კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე შესაბამისი კვალიფიკაციის თანამშრომლების (რომლებიც მონაწილეობენ საწარმოო პროცესის ჯაჭვში) მოძიება საკმაო ინვესტიციას საჭიროებს ჩვენი მხრიდან, კერძოდ:

- ❖ პოტენციური კანდიდატის შერჩევის შემდეგ აუცილებელ პროცედურას წარმოადგენს მისი ტრენინგი. 2018-2019 წლებში ტრენინგი ხორციელდებოდა ჩვენი დამფუძნებელი Elbit Systems - cyclone LTD-ში, რისთვისაც თანამშრომლები გრძელვადიანი მივლინებით იგზავნებოდნენ აღნიშნული კომპანიის წარმოებაში. ეს მიდგომა საშუალებას გვაძლევდა თანამშრომლებს უშუალოდ ადგილზე, მრავალწლიანი გამოცდილების მქონე წარმოებაში მიეღოთ საჭირო გამოცდილება.
- ❖ ტრენინგის გავლის შემდეგ ხორციელდება თანამშრომელთა შიდა სერტიფიცირება, რომელიც ადასტურებს, რომ მან წარმატებით გაიარა ტრენინგი და საჭირო დონეზე აითვისა მისთვის საჭირო უნარები.
- ❖ მესამე ეტაპს კი წარმოადგენს ე.წ. საგამოცდო პერიოდი, რომელსაც თანამშრომელიც უშუალოდ ჩვენი კომპანიის საწარმოო პროცესში ჩართვის შემდეგ გადიოდა.

იქედან გამომდინარე, რომ თვითმფრინავის უსაფრთხოება პირდაპირ კავშირშია მისი კონსტრუქციის მზიდი დეტალების ხარისხთან, ზემოთ მოცემული წარმოადგენს ავიამშენებლობის ინდუსტრიაში თანამშრომელთა შერჩევის და დატრენინგების აპრობირებულ მექანიზმს.

რაც შეეხება 2020 წელს:

- კომპანია მიყვებოდა თავისი განვითარების სტრატეგიას, რაც ითვალისწინებდა თანამშრომელთა რაოდენობის ზრდას გაზრდილი გაყიდვების გეგმის მისაღწევად. თუმცა გლობალურმა პანდემიამ თავისი კორექტირებები შეიტანა საქმიანობაში და კომპანიას მოუწია 2020 წლის დასაწყისში დამატებული თანამშრომლების ნაწილის დათხოვნა. წელი კი ფაქტიურად იგივე რაოდენობის თანამშრომლებით დაიხურა რაც წინა (2019-ში).

- თანამშრომელთა თითქმის იდენტური რაოდენობა 2020 და 2019 წლებში, მიუხედავად გაყიდვების ზრდისა 12.2 მილიონი ლარიდან 28.2 მილიონ ლარამდე, ლოგიკურია. აღნიშნული გამოწვეული იყო იმით რომ 2019 წელს კომპანია გადიოდა წარმოებაში ჩასაშვები თვითმფრინავის ნაწილების სერტიფიცირებას, შესაბამისად არ ქონდა საშუალება რომ მაღალი გაყიდვები განეხორციელებინა.
- **Boeing-ის მიერ სერტიფიცირებული ნაწილების რაოდენობა.**
კომპანიის ერთადერთი მომხმარებელი ამ ეტაპზე არის Boeing, შესაბამისად მისი სერტიფიცირების გარეშე წარმოებული პროდუქციის რეალიზება შეუძლებელია. 2020 წელს კომპანიამ წამოიწყო ახალი პროექტი (D640, Intercostals). აღსანიშნავია რომ ეს პროექტი თავიდანვე სრულად სს „აერო-სტრუქტურების ტექნოლოგიები(ციკლონი)“-ის ინჟინრების მიერ იყო წარმართული (ანუ საწყის ეტაპზევე ყველა ინჟინრული სამუშაო კომპანიამ შეასრულა). შედეგი კი გამოიხატა ახალი ნაწილების სერტიფიცირებაში. აღნიშნული პროექტი მნიშვნელოვან როლს ითამაშებს კომპანიის გაყიდვებში მომდევნო წლებში.

5. გარემოს დაცვის საკითხები

კომპანიის მუშაობა გარემოს დაცვის მიმართულებით დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი სტანდარტების მიხედვით და გაწერილი აქვს შესაბამისი გარემოს დაცვის პოლიტიკა, რომელშიც ასევე ნაგულისხმევია საერთაშორისო სტანდარტები რაც წარმოჩენილია „ ISO 14001“ სერტიფიკატით.

6. განვითარების გეგმები

2020 წელს დაწყებულმა გლობალურმა პანდემიამ (COVID-19) მნიშვნელოვნად შეუშალა ხელი კომპანიის განვითარებას და თავდაპირველი გეგმის მიყოლას, რომელიც მნიშვნელოვან ზრდას ითვალისწინებდა. საქმე იმაშია რომ 2019 წელს კომპანიამ უზრუნველყო წარმოებაში ჩასაშვები დეტალების სერტიფიცირება ამერიკული თვითმფრინავების მწარმოებელი კონცერნ Boeing-ის მიერ (ამ პროცესის გარეშე წარმოებული დეტალების გაყიდვა შეუძლებელია), რაც წინაპირობას ქმნიდა, რომ შემდეგი წელს (ანუ 2020-ში) მაღალი რეალიზაცია განეხორციელებინა. აღნიშნული კი კომპანიამ თითქმის ნულოვანი მოგების წერტილზე გაიყვანდა (როცა შემოსავალი ფარავს ხარჯებს), ხოლო 2021 წელს კომპანია მოგებით დაასრულებდა.

სამწუხაროდ, პანდემიამ საკმაოდ დიდი დარტყმა მიაყენა ავია-ინდუსტრიას და ავია-გადაზიდვებს, რამაც გამოიწვია ავიაკომპანიების მიერ ფრენების შემცირება, რაც თავის მხრივ გახდა მათი მხრიდან ახალი თვითმფრინავების შესყიდვების შეჩერების (გადადების) ფაქტორი. ამან კი გავლენა იქონია

თვითმფრინავის მწარმოებელი კომპანიების (მათ შორის Boeing ერთ-ერთი მთავარი მოთამაშეა ამ სექტორში) მიერ შეკვეთების შემცირება თვითმფრინავის ნაწილებზე.

მიუხედავად ამ ნეგატიური გლობალური მოვლენებისა სს „აერო-სტრუქტურების ტექნოლოგიები(ციკლონი)“-მა შეძლო ბიზნესის უწყვეტობის ციკლის უზრუნველყოფა და არც ერთი დღით არ შეუჩერებია თავისი საქმიანობა. კომპანიამ განახორციელა ადაპტაცია არსებულ სიტუაციასთან და ხარჯების ნაწილის შემცირება, რათა შეენარჩუნებინა ქმედითობა.

რაც შეეხება მომავალი განვითარების გეგმებს:

- ❖ პირველ რიგში აღსანიშნავია რომ იგი მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული გლობალურ პანდემიაზე. რა თქმა უნდა აღნიშნული გამოიწვევს კომპანიის თავდაპირველი განვითარების გეგმის შეფერხებას, ანუ მომავალ წლებში გადაწევას . თუმცა სს „აერო-სტრუქტურების ტექნოლოგიები(ციკლონი)“ უარს არ ამბობს განვითარების გეგმაზე და მიუხედავად ამ შეფერხებისა მაინც შეძლებისდაგვარად მიყვება მას.
- ❖ ამ რთულ სიტუაციაში აღსანიშნავია კომპანიის დამფუძნებლების მხარდაჭერა, რომლებიც უშუალოდ საქმის კურსში არიან მიმდინარე პროცესებში და ფინანსურად მხარში უდგანან მას. გასათვალისწინებელია რომ Elbit Systems (რომლის შვილობილი კომპანიაც სს „აერო-სტრუქტურების ტექნოლოგიები(ციკლონი)“-ის უშუალო დამფუძნებელია) ერთ-ერთ უმსხვილეს ებრაულ კონცერნს წარმოადგენს, რომელსაც მრავალპროფილური საქმიანობა და დივერსიფიცირებული შემოსავლები აქვს, შესაბამისად მასზე ნაკლებად ახდენს გავლენას გლობალური პანდემიით გამოწვეული მოვლენები.
- ❖ კომპანიის მომავლის პროგნოზი ეფუძნება თვითმფრინავმშენებლობაში საერთაშორისო ექსპერტების მოსაზრებებს. კერძოდ 2021-2022 წლებში ბაზარის ეს სეგმენტი არ გაიზრდება და შეინარჩუნებს 2020 წლის მაჩვენებელს, ან შეიძლება შემცირდეს კიდევ. 2023 წელი ნორმალური იქნება ბაზრისთვის, ხოლო 2024 წლიდან მოსალოდნელია გაყიდვების ზრდა. 2026-2028 წლებში კი გაყიდვები პიკს მიაღწევს და დაუბრუნდება პანდემიამდე არსებულ მაჩვენებელს. აღნიშნული განაპირობებს სს „აერო-სტრუქტურების ტექნოლოგიები(ციკლონი)“-ს განვითარების სტრატეგიასაც, რაც გულისხმობს 2021-2022 წლებში კომპანიის საქმიანობის არსებული სახით შენარჩუნებას და ხარჯების ოპტიმიზაციის გაკეთებას რომ ეს კრიზისული პერიოდი შედარებით უმტკივნეულოდ განვლოს. ხოლო 2023 წელს ზრდისთვის მომზადებას.

7. წარმოებული კვლევები

კომპანია ამ ეტაპისთვის არ საჭიროებდა და არ უწარმოებია მნიშვნელოვანი კვლევები, რადგან ჰყავს გარანტირებული მყიდველი მსოფლიოში აღიარებული კორპორაცია Boeing-ის სახით.

8. საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

კომპანიას შემუშავებული და დანერგილი აქვს ძირითადი საქმიანობიდან გამომდინარე რისკების მართვის მექანიზმები, კონკრეტულად:

- საკრედიტო რისკი - 2019 წელს განხორციელდა სესხის აღება ადგილობრივი ბანკისგან, რითაც სრულად გადაწყდა კომპანიის საკრედიტო რესურსების საჭიროების საკითხი. ამავე დროს განხორციელდა საბანკო გარანტიების ხაზის გახსნა, რაც კომპანიის მიერ გამოიყენება ძირითადი ნედლეულის დროებითი გადამუშავების რეჟიმით შემოსატანად (საბაჟოზე წარსადგენად).
2020 წელს კომპანიამ ნაწილობრივ უზრუნველყო ადგილობრივი ბანკისგან აღებული სესხის მომსახურება (საუბარია სესხის დასაფარი ძირის ნაწილზე, დარიცხული საპროცენტო სარგებელი სრულად იქნა გადახდილი), რაც თავის მხრივ გამოწვეული იყო გლობალური პანდემიით შედეგად რეალიზაციის შემცირებით. აღნიშნულთან დაკავშირებით მოხდა მოლაპარაკება ბანკთან და 2021 წლის დასაწყისში განხორციელდა სესხის რესტრუქტურისაცა, რომლის მიხედვითაც კომპანიას დაუწესდა განახლებული გადახდის გრაფიკი. აღსანიშნავია რომ 2021 წელს კომპანიამ სრულად შეასრულა ბანკის წინაშე ახალი გრაფიკით აღებული ვალდებულება.
- საბაზრო რისკი - კომპანიის პროდუქციას სრულად უკვე თავს და ყიდულობს Boeing. ამდენად, აღნიშნული რისკი პროგნოზირებადია და დამოკიდებულია მხოლოდ Boeing-ისგან მიღებულ შეკვეთებზე.
- ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკი - კომპანიაში დანერგილია ლიკვიდობის მართვის ყოველკვირეული პრაქტიკა, რაშიც ჩართულია უმაღლესი მენეჯმენტი. ასევე, საჭიროების შემთხვევაში, აქციონერი კომპანიისგან (Elbit Systems - cyclone LTD) შეგვიძლია მოვიპოვოთ შესაბამისი ფინანსური რესურსები. ამდენად, მენეჯმენტის შეფასებით, ეს რიკი სრულად მართვადია.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული შიდა კონტროლისა და რისკების მართვის სისტემების მიმოხილვა

კომპანიაში არსებული ორგანიზაციული სტრუქტურის მიხედვით ფინანსური დეპარტამენტი დაყოფილია ორ ცალკე სტრუქტურულ ერთეულად, რომელთაგან ერთის ფუნქცია არის ბუღალტრული აღრიცხვის უზრუნველყოფა, ხოლო მეორის ფინანსური ანგარიშგება. კომპანიაში შემუშავებული პროცედურის თანახმად მეორე ერთეული ახდენს პირველი ერთეულის მიერ

წარმოებული აღრიცხვის სისწორის შემოწმებას. ხოლო ფინანსური ანგარიშგებების განხილვა და დადასტურება ხდება ფინანსური დირექტორის მიერ.

ამდენად კომპანიაში დაცულია ე.წ. „ოთხი თვალის“ პრინციპი, რაც განაპირობებს ფინანსური აღრიცხვის და ანგარიშგებების მომზადების სისწორეს.

აუდიტორების პროფესიული გასამრჯელო 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეადგენს 20,000 აშშ დოლარის ექვივალენტ ლარს.

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები:

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა შეადგენს სამოქალაქო თვითმფრინავების კომპოზიციური ნაწილების დამზადებას, თუმცა ვინაიდან საქართველოს ბაზარზე არ არსებობს სამოქალაქო თვითმფრინავების ან მისი ნაწილების მწარმოებელი არც ერთი საწარმო, კომპანია დამზადებული პროდუქტის 100%-ს ექსპორტის გზით ყიდის საზღვარგარეთ. ამჟამად კომპანია ამზადებს ნაწილებს Boeing 787 Dreamliner -სთვის, შესაბამისად, აქედან გამომდინარე კომპანიის საქმიანობის მომგებიანობასა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენას ახდენს შემდეგი რისკ-ფაქტორები:

9.1 რთული გლობალური ეკონომიკური პირობები, რაც ძირითადად გამოწვეული პანდემიით (COVID-19)

2020 წლის COVID-19-ის პანდემიამ გამოიწვია კომპანია ბონგის მიერ წარმოების შემცირება, მათ შორის 787 Dreamliner-ის საწარმოს დახურვა სამხრეთ კაროლინაში რამდენიმე კვირით. აღნიშნულმა გამოიწვია კომპანიის შეკვეთების შემცირება.

პანდემიის ხარგრძლივი პერიოდით გაგრძელების შემთხვევაში ავიაგადაზიდვების სერვისი ბაზრის შემცირებას გააგრძელებს, რაც ავტომატურად ნიშნავს თვითმფრინავის ნაწილებზე (დეტალებზე) მოთხოვნის შემცირებას. აღნიშნული კი კორექტირებებს შეიტანს კომპანიის საქმიანობაში. მსგავსი სცენარის განვითარების შემთხვევაში, კომპანია სრულად ვერ შეასრულებს იმ კონკრეტულ წელს დაგეგმილ ფინანსურ საპროგნოზო მაჩვენებლებს.

9.2 ადგილობრივი სავალუტო ბაზრის არასტაბილურობა

კომპანია ნედლეულს ყიდულობს და საბოლოო პროდუქტს ყიდის საზღვარგარეთ, შესაბამისად ანგარიშსწორება ხორციელდება ძირითადად ამერიკულ დოლარში ან/და ევროში. შესაბამისად საქართველოში ლარის გაუფასურება/გამყარება იწვევს კომპანიის საოპერაციო/ადმინისტრაციული ხარჯების შემცირებას/გაზრდას.

10. კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

სს „აერო-სტრუქტურების ტექნოლოგიები (ციკლონი)“-ს კორპორაციული მართვის კოდექსის მიზანია კომპანიის კორპორაციული მართვის სრულყოფა და სისტემატიზაცია, ჰარმონიზაცია საერთაშორისოდ აღიარებულ კორპორაციულ სტანდარტებთან და პრინციპებთან, კორპორაციული მართვის ეფექტური მექანიზმების დანერგვა, რაც დაკავშირებულია პასუხისმგებლობების გამიჯვნასთან, გადაწყვეტილების ეფექტურად მიღებასთან, აქციონერთა უფლებების დაცვასთან, ინტერესთა კონფლიქტის ეფექტურად დარეგულირებასთან, ინფორმაციის საჯაროდ გამჟღავნების, კონტროლისა და დაბალანსების პოლიტიკასთან და კორპორაციული მართვის სხვა საკითხებთან. კომპანია აცხადებს მზაობას ყოველივე ზემოაღნიშნული განახორციელოს შემდეგი პრინციპების საფუძველზე:

10.1 თანასწორობა

თანასწორობის პრინციპი გულისხმობს ყველა აქციონერის თანაბარ შესაძლებლობას დაიცვას მისი სამართლებრივი თუ ბიზნეს ინტერესები და უფლებები, რისთვისაც კომპანიაში იარსებებს ქმედითი მექანიზმი. გაუგებრობის გამოსარიცხად, თანასწორობის პრინციპის მოქმედება არ გულისხმობს სხვადასხვა კატეგორიის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და სხვადასხვა რაოდენობის აქციების მფლობელ აქციონერთა გათანაბრებას.

10.2 კომპანიის მართვაში ჩართულობა და ინფორმირებულობა

აქციონერებისათვის უზრუნველყოფილი არის შესაძლებლობა მონაწილეობა მიიღონ აქციონერთა შეხვედრებში, დროულად მიიღონ ინფორმაცია აქციონერთა საერთო კრების გამართვის შესახებ, ასევე აქციონერთა საერთო კრებაში მონაწილეობის შეუძლებლობის შემთხვევაში, დროულად მიეწოდოს ინფორმაცია მიღებულ გადაწყვეტილებათა შესახებ, ასევე მიიღონ ნებისმიერი სხვა ინფორმაცია დროულად, რამაც შესაძლებელია გავლენა იქონიოს მათ უფლებებსა და მოვალეობებზე.

10.3 კომპანიის მმართველ ორგანოთა ანგარიშვალდებულება, კონტროლი და გაწონასწორება

ეფექტური მმართველობის უზრუნველსაყოფად კომპანიის მართვა განხორციელდება კომპანიის მმართველი ყველა ორგანოს პასუხისმგებლობის მაღალი დონით, სამეთვალყურეო და აღმასრულებელ ორგანოთა უფლებამოსილებების მკაცრი გამიჯვნითა და დაცვით, კონტროლის ქმედითი მექანიზმის არსებობით.

10.4 გამჭვირვალობა

უზრუნველყოფილია კომპანიის შესახებ ინფორმაციის, მათ შორის ფინანსური და ეკონომიკური, საკუთრებისა და მართვის შესახებ, ასევე ბაზარზე საქმიანობის შესახებ ინფორმაციის გახსნის მექანიზმის ეფექტური არსებობა, გამჭვირვალობა და საჯაროობა, რათა აქციონერებისა და პოტენციური ინვესტორებისათვის უზრუნველყოფილ იქნეს შესაძლებლობა ინფორმირებული გადაწყვეტილებების მისაღებად.

10.5 კონტროლი

უზრუნველყოფილია ეფექტური კონტროლის მექანიზმის არსებობა კომპანიის ფინანსურ და ბიზნეს ოპერაციებში, აქციონერთა უფლებათა და კანონიერ ინტერესთა დაცვისათვის.

10.6 კომპანიის კორპორაციული მართვის ზოგადი სტრუქტურა

კომპანიის მართვის ორგანოების სისტემა მოიცავს შემდეგს:

აქციონერთა საერთო კრება - კომპანიის აქციონერებისაგან შემდგარი მმართველობის უმაღლესი ორგანოა, რომლის მეშვეობითაც აქციონერები იღებენ მონაწილეობას კომპანიის მართვაში და ახორციელებენ თავიანთ უფლება-მოვალეობებს.

სამეთვალყურეო საბჭო - მართვის ორგანო, რომელიც ახორციელებს ზედამხედველობას კომპანიის საქმიანობაზე, მართვასა და აღმასრულებელ ორგანოებზე, კომპანიის წესდებით დადგენილ ფარგლებში და მის საფუძველზე.

დირექტორთა საბჭო - დირექტორთა საბჭო შედგება აღმასრულებელი დირექტორისა (შემდგომში „აღმასრულებელი დირექტორი“) და ფინანსური დირექტორისაგან (შემდგომში „ფინანსური დირექტორი“). საზოგადოების წარმომადგენლობითი და მმართველობითი უფლებამოსილება ენიჭება აღმასრულებელ დირექტორს და მისი წარმომადგენლობითი/მმართველობითი უფლებამოსილება შეზღუდულია საზოგადოების წესდების შესაბამისად. დირექტორთა საბჭოს შესაძლებელია აგრეთვე ჰყავდეს ტექნიკური და სხვა სახის დირექტორები.

აქციონერების საერთო კრება - აქციონერების საერთო კრება მოიწვევა სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ ყოველი კალენდარული წლის განმავლობაში ერთხელ მაინც. საზოგადოების საერთო კრებაზე კვორუმი შემდგარად ითვლება თუ მას ესწრებიან საზოგადოების გამოშვებული კაპიტალის 100%-ის მფლობელი აქციონერები პირადად ან წარმომადგენლის მეშვეობით. აქციონერთა საერთო კრება განსაზღვრავს საზოგადოების პოლიტიკის ძირითად პრინციპებს. აქციონერთა საერთო კრების დეტალური უფლებები, საერთო კრების მოწვევის პროცედურა და გადაწყვეტილების მიღების წესი განსაზღვრულია საზოგადოების წესდებით.



სამეთვალყურეო საბჭო - სამეთვალყურეო საბჭო არის მართვის ორგანო, რომელიც ზედამხედველობს კომპანიის საქმიანობას, განსაზღვრავს კომპანიის ბიუჯეტს და ზედამხედველობას ახორციელებს დირექტორთა საბჭოზე, ასევე იღებს გადაწყვეტილებას მათ დანიშვნაზე/განთავისუფლებაზე. სამეთვალყურეო საბჭო შედგება სათანადო კვალიფიკაციის მქონე 6 (ექვსი) წევრისგან და თითოეული წევრი აირჩევა 3 (სამი) წლის ვადით. სამეთვალყურეო საბჭოს ჰყავს თავმჯდომარე და ვიცე თავმჯდომარე. სამეთვალყურეო საბჭოს კრებები იმართება სულ მცირე კვარტალში ერთხელ საზოგადოების რეგისტრირებულ მისამართზე. სამეთვალყურეო საბჭოს კრებაზე კვორუმი შემდგარად ითვლება თუ მასზე წარმოდგენილია სამეთვალყურეო საბჭოს 4 (ოთხი) წევრი, იმის გათვალისწინებით, რომ კრებას ესწრება თითოეული აქციონერის მიერ არჩეული სულ მცირე ერთი წევრი. სამეთვალყურეო საბჭოს დეტალური უფლებები/ვალდებულებები, სამეთვალყურეო საბჭოს მოწვევის პროცედურა და გადაწყვეტილების მიღების წესი განსაზღვრულია საზოგადოების წესდებით.

მმართველობითი ორგანოს და სამეთვალყურეო საბჭოს მიმართ ჩვენი კომპანიის მიერ არ გამოიყენება დივერსიფიცირებული (ასაკის, სქესის, კვალიფიკაციისა და სხვა) პოლიტიკა.


მიხეილ ბეგიაშვილი
ფინანსური დირექტორი



სამეთვალყურეო საბჭო - სამეთვალყურეო საბჭო არის მართვის ორგანო, რომელიც ზედამხედველობს კომპანიის საქმიანობას, განსაზღვრავს კომპანიის ბიუჯეტს და ზედამხედველობას ახორციელებს დირექტორთა საბჭოზე, ასევე იღებს გადაწყვეტილებას მათ დანიშვნაზე/განთავისუფლებაზე. სამეთვალყურეო საბჭო შედგება სათანადო კვალიფიკაციის მქონე 6 (ექვსი) წევრისგან და თითოეული წევრი აირჩევა 3 (სამი) წლის ვადით. სამეთვალყურეო საბჭოს ჰყავს თავმჯდომარე და ვიცე თავმჯდომარე. სამეთვალყურეო საბჭოს კრებები იმართება სულ მცირე კვარტალში ერთხელ საზოგადოების რეგისტრირებულ მისამართზე. სამეთვალყურეო საბჭოს კრებაზე კვორუმი შემდგარად ითვლება თუ მასზე წარმოდგენილია სამეთვალყურეო საბჭოს 4 (ოთხი) წევრი, იმის გათვალისწინებით, რომ კრებას ესწრება თითოეული აქციონერის მიერ არჩეული სულ მცირე ერთი წევრი. სამეთვალყურეო საბჭოს დეტალური უფლებები/ვალდებულებები, სამეთვალყურეო საბჭოს მოწვევის პროცედურა და გადაწყვეტილების მიღების წესი განსაზღვრულია საზოგადოების წესდებით.

მმართველობითი ორგანოს და სამეთვალყურეო საბჭოს მიმართ ჩვენი კომპანიის მიერ არ გამოიყენება დივერსიფიცირებული (ასაკის, სქესის, კვალიფიკაციისა და სხვა) პოლიტიკა.

მიხეილ ბეგიაშვილი
ფინანსური დირექტორი

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგება

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

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	9-36



EY LLC
Kote Abkhazi Street, 44
Tbilisi, 0105, Georgia
Tel: +995 (32) 215 8811
Fax: +995 (32) 215 8822
www.ey.com/ge

შპს იუაი
საქართველო, 0105 თბილისი
კოტე აფხაზის ქუჩა 44
ტელ: +995 (32) 215 8811
ფაქსი: +995 (32) 215 8822
www.ey.com/ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“ აქციონერებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სააქციო საზოგადოების „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ანგარიშის პირობითი მოსაზრების საფუძვლის ნაწილში მოცემული საკითხის შესაძლო ეფექტს თუ არ ჩავთვლით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ შევძელით შესაბამისი თანმიმდევრობით აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული დებულების სისრულესთან დაკავშირებით, რადგან ჩვენ ანალიზისთვის არ წარმოგვიდგინეს საჭირო მხარდამჭერი დოკუმენტები. ამ საკითხის სავარაუდო ეფექტი შესაძლებელია იყოს ხარჯების და მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა, ასევე კაპიტალის მნიშვნელოვანი კლება. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა ცვლილებების განხორციელება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაცხადებულ წლის მოგებასთან დაკავშირებით.

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



**Building a better
working world**

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ყურადღება გავამახვილეთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელშიც მითითებულია, რომ კომპანიამ გასწია 4,253 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით წმინდა ზარალი 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში და, ამ თარიღის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს 2,846 ათასი აშშ დოლარით აჭარბებს. როგორც მე-2 შენიშვნაშია განხილული, ეს მოვლენები, მე-2 შენიშვნაში მითითებულ სხვა საკითხებთან ერთად, მიანიშნებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს იმასთან დაკავშირებით, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

მნიშვნელოვანი გარემოებები – გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების 14-ე შენიშვნაზე, რომელიც ეხება დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის გარიგებების მნიშვნელოვან კონცენტრაციას. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

კომპანიის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

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

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენს ანგარიშში.

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.



**Building a better
working world**

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.



**Building a better
working world**

ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.

სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის აუდიტის პროცესში გამოვლენილ შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს.

ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 18 იანვარი



EY LLC
Kote Abkhazi Street, 44
Tbilisi, 0105, Georgia
Tel: +995 (32) 215 8811
Fax: +995 (32) 215 8822
www.ey.com/ge

შპს იუაი
საქართველო, 0105 თბილისი
კოტე აფხაზის ქუჩა 44
ტელ: +995 (32) 215 8811
ფაქსი: +995 (32) 215 8822

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“ აქციონერებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სააქციო საზოგადოების „ერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ანგარიშის პირობითი მოსაზრების საფუძვლის ნაწილში მოცემული საკითხის შესაძლო ეფექტს თუ არ ჩავთვლით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ შევძელით შესაბამისი თანმიმდევრობით აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული დებულების სისრულესთან დაკავშირებით, რადგან ჩვენ ანალიზისთვის არ წარმოგვიდგინეს საჭირო მხარდამჭერი დოკუმენტები. ამ საკითხის სავარაუდო ეფექტი შესაძლებელია იყოს ხარჯების და მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა, ასევე კაპიტალის მნიშვნელოვანი კლება. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა ცვლილებების განხორციელება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაცხადებულ წლის მოგებასთან დაკავშირებით.

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



**Building a better
working world**

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ყურადღება გავამახვილეთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელშიც მითითებულია, რომ კომპანიამ გასწია 4,253 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით წმინდა ზარალი 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში და, ამ თარიღის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს 2,846 ათასი აშშ დოლარით აჭარბებს. როგორც მე-2 შენიშვნაშია განხილული, ეს მოვლენები, მე-2 შენიშვნაში მითითებულ სხვა საკითხებთან ერთად, მიანიშნებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვი გამოიწვიოს იმასთან დაკავშირებით, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

მნიშვნელოვანი გარემოებები – გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების 14-ე შენიშვნაზე, რომელიც ეხება დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის გარიგებების მნიშვნელოვან კონცენტრაციას. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

კომპანიის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

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

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენს ანგარიშში.

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.



**Building a better
working world**

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.



**Building a better
working world**

ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.

სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის აუდიტის პროცესში გამოვლენილ შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს.

ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 18 იანვარი

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“


სრული შემოსავლის ანგარიშგება


2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

	შენიშვნები	2020	2019
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	11	9,060	4,169
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(5,663)	(3,048)
საერთო მოგება		3,397	1,121
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(3,124)	(6,851)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(2,386)	(2,812)
საოპერაციო ზარალი		(2,113)	(8,542)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი	9	(2,175)	(1,541)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(18)	-
სხვა შემოსულობა		247	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(194)	(25)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		(4,253)	(10,108)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის ზარალი		(4,253)	(10,108)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(4,253)	(10,108)

ეს ფინანსური ანგარიშგება ხელძღვანელობის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2022 წლის 18 იანვარს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს შემდეგმა პირებმა:


 მიხეილ ბეგიაშვილი
 აღმასრულებელი დირექტორის
 რეფაელ ბიტონის მინდობილი
 პირი


 მიხეილ ბეგიაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

9-3ნ გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

	შენიშვნები	2020	2019
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	11	9,060	4,169
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(5,663)	(3,048)
საერთო მოგება		3,397	1,121
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(3,124)	(6,851)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(2,386)	(2,812)
საოპერაციო ზარალი		(2,113)	(8,542)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი	9	(2,175)	(1,541)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		(18)	-
სხვა შემოსულობა		247	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(194)	(25)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(4,253)	(10,108)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის ზარალი		(4,253)	(10,108)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(4,253)	(10,108)

ეს ფინანსური ანგარიშგება ხელძღვანელობის მიერ გამოსაცემად დამტკიცდა 2022 წლის 18 იანვარს და მისი სახელით ხელი მოაწერეს შემდეგმა პირებმა:

მიხეილ ბეგიაშვილი
 აღმასრულებელი დირექტორის
 რეფაელ ბიტონის მინდობილი
 პირი

მიხეილ ბეგიაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

	შენიშვნები	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	39,981	42,273
არამატერიალური აქტივები	6	7,466	8,967
სულ გრძელვადიანი აქტივები		47,447	51,240
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	2,454	1,926
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		110	602
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	11	1,323	1,305
გადახდილი ავანსები		198	116
სხვა აქტივები		-	210
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში		200	16
სულ მიმდინარე აქტივები		4,285	4,175
სულ აქტივები		51,732	55,415
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	1	60,000	60,000
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	9	111	111
აკუმულირებული ზარალი		(36,070)	(31,709)
სულ კაპიტალი		24,041	28,402
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
პროცენტული სესხები და ნასესხები სახსრები	9	20,262	23,071
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები		298	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		20,560	23,071
მიმდინარე ვალდებულებები			
პროცენტული სესხები და ნასესხები სახსრები	9	4,800	1,370
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	10	2,331	2,572
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,131	3,942
სულ ვალდებულებები		27,691	27,013
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		51,732	55,415

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი ზარალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	სულ კაპიტალზე
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	60,000	(21,601)	111	38,510
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(10,108)	-	(10,108)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	60,000	(31,709)	111	28,402
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(4,253)	-	(4,253)
გარიგებები მფლობელთან	-	108	-	108
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	60,000	(36,070)	111	24,041

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობა			
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		(4,253)	(10,108)
არაფულადი კორექტივები დასაბეგრი ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5, 6	4,147	4,124
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი	9	2,175	1,541
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(528)	(1,864)
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		(18)	(1,304)
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა		492	545
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(82)	87
ცვლილება სხვა აქტივებში	8	210	(210)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(133)	2,572
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		2,010	(4,617)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(220)	(5,217)
(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული)/საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(220)	(5,217)
ფინანსური საქმიანობა			
მიღებული საბანკო სესხები		-	12,955
ძირითადი თანხის დაფარვა		(550)	(3,700)
პროცენტის დაფარვა		(1,004)	(609)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		1,554	8,646
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა კლება წმინდა საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		236	(1,188)
		(52)	-
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში 1 იანვრის მდგომარეობით		16	1,204
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში 31 დეკემბერს		200	16

არაფულადი ოპერაციები

2020 წელს სხვა კრედიტორული დავალიანება 108 დოლარის ოდენობით კომპანიის სასარგებლოდ დაფარა შპს „Elbit Systems – Cyclone“-მა;

2019 წლის 30 ივლისს გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება გრძელვადიანი აქტივებისთვის შპს „Elbit Systems – Cyclone“ მიმართ 6,900 დოლარის ოდენობით კონვერტირებული იყო გრძელვადიან სესხად (მე-9 შენიშვნა).

9-36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო კოდი: 404496121 არის სააქციო საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა 2015 წლის 19 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია მიხეილ გრიგორაშვილის ქ. 27, თბილისი, საქართველო.

კომპანია რეგისტრირებულია ნებადართული საწესდებო კაპიტალით 60 მილიონი აშშ დოლარი, რომელიც 60 მილიონი ჩვეულებრივი აქციისგან შედგება, თითოეულის ნომინალური ღირებულებით 1 აშშ დოლარი. აქციები თანაბრად არის გადანაწილებული შემდეგ აქციონერებს შორის: შპს „Elbit Systems – Cyclone“, რეგისტრირებული ისრაელში, სს „საპარტნიორო ფონდი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), რეგისტრირებული საქართველოში და შპს „პროექტი“, რეგისტრირებული საქართველოში, რომელიც მშობელი კომპანიის მიერ კონტროლირდება.

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა სს „საპარტნიორო ფონდი“, საქართველოს მთავრობის მფლობელობასა და მართვის ქვეშე მყოფი ორგანიზაცია.

კომპანია დაფუძნდა კონკრეტული მიზნით, სამოქალაქო ავიაციის ინდუსტრიისთვის კომპოზიტური აერო კონსტრუქციის პროდუქტების საწარმოებლად და გასაყიდად. კომპანიამ დააფუძნა საწარმოო ობიექტი (შემდგომში „ქარხანა“) და 2019 წლის მაისისთვის მიიღო ყველა საჭირო ნოუ-ჰაუ, აიარა საჭირო სერტიფიცირება და მიიღო ნებართვები კომპოზიტური აერო სტრუქტურის პროდუქტების საწარმოებლად. ქარხანა აშენდა „მშენებლობის გენერალური ხელშეკრულების“ საფუძველზე, რომელიც გაფორმდა კომპანიებს სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“ და შპს „Elbit Systems – Cyclone“ შორის. პროექტის მთლიანი ღირებულება 80 მილიონი აშშ დოლარით განისაზღვრა. საიდანაც 15 მილიონი გამოიყო მშენებლობის მეორე ეტაპისთვის – 2020–2022 წლები. კოვიდ-19-ით გამოწვეული პანდემიის და საავიაციო ინდუსტრიაზე მისი გავლენის გამო, „მშენებლობის გენერალური ხელშეკრულების“ მეორე ეტაპი გადავადდა და სრულად ვერ განხორციელდა პროექტით დადგენილ ვადებში.

წარმოებული აერო სტრუქტურის პროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია 2019 წლის მაისში დაიწყო.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა აქციონერების მიერ. აქციონერებს აქვთ ფინანსური ანგარიშგების, ასევე მისი ცვლილებების დამტკიცების უფლება.

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

2. კოვიდ-19-ის გავლენა და ფუნქციონირებადი საწარმო

2020 წლის მარტში მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ ოფიციალურად დაადასტურდა ახალი პანდემია: კოვიდ-19. ისეთი გადამდები დაავადებებით გამოწვეულ საერთაშორისო ეპიდემიას, როგორც არის ახალი კორონავირუსის ეპიდემიის აფეთქება, მნიშვნელოვანი მიმდინარე გავლენა ჰქონდა ბიზნეს საქმიანობებზე მსოფლიოს მასშტაბით 2020 და 2021 წლებშიც. კოვიდ-19 მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდა საერთაშორისო მგზავრობასა და ტურისტულ სფეროზე და შედეგად მნიშვნელოვნად დააზიანა საავიაციო და მასთან დაკავშირებული ბიზნეს-სექტორები.

2020 წლის პირველ ნახევარში საჰაერო ტრანსპორტის მოძრაობა რამდენიმე თვით შეჩერდა, მსოფლიოს ქვეყნების უმრავლესობის მიერ კოვიდ-19-ის ეპიდემიის გავრცელების შესაკავებლად გატარებული ღონისძიებების და საზღვრების ჩაკეტვის გამო. საჰაერო ტრანსპორტირების ამ სწრაფმა ვარდნამ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია კომპანიის შემოსავლის ნაკადზე.

კომპანიის საოპერაციო შემოსავალი დიდად არის დამოკიდებული მისი აქციონერის – შპს „Elbit Systems – Cyclone“ რამდენიმე ბრძანებაზე, რომლის უფლებამოსილებაზეც, თავის მხრივ, მოქმედებს საერთაშორისო სამოქალაქო ავიაციის ინდუსტრიაში წარმოების მასშტაბები. ინდუსტრიაზე უარყოფითი გავლენის გამო, ხელმძღვანელობა მომავალი სავაჭრო გეგმების გადახედვის და გადაკალიბრების მუდმივ პროცესშია, თუმცა, განუსაზღვრელობების მაღალი ხარისხის გამო, დღეისათვის შეუძლებელია გრძელვადიანი გეგმების დასახვა ნდობის საკმარისი ხარისხით.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ გასწია წმინდა ზარალი 4,253 აშშ დოლარის (2019 წ.: 10,108) ოდენობით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს 2,846 აშშ დოლარით აღემატება. 2020 წლის განმავლობაში მოთხოვნებში მნიშვნელოვანი ვარდნის გამო, რაც 2020 წელს კოვიდ-19-ის პანდემიით იყო გამოწვეული, ამავე წლის ფაქტიური წარმოება და გაყიდვები დაგეგმილზე მნიშვნელოვნად ნაკლები იყო. კომპანიამ ვერ შეასრულა საგადახდო ვალდებულება ქართული კომერციული ბანკის მიმართ და შეათანხმა მეორე მხარესთან გადახდის ახალ გრაფიკი. ამასთან, აქციონერული ხელშეკრულების და მშენებლობის გენერალური ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანია იძულებული იყო განეხორციელებინა ინვესტიცია ქარხანაში, მშენებლობის მეორე ეტაპზე 2020–2021 წლებში და ამ პროცესში დამატებით 15 მილიონი აშშ დოლარი ჩაედო. დღეისათვის კომპანიას არ გააჩნია დაფინანსება ამ გაფართოებისთვის, რადგან გეგმა შეჩერებულია კოვიდ-19-ის პანდემიის გამო. დღეის მდგომარეობით, ყველა ოპერაცია ეფუძნება დაშვებას, რომ კომპანია განაგრძობს მუშაობას, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებასთან დაკავშირებული განცხადებები მეტწილად ეყრდნობა აქციონერებისგან უწყვეტი მხარდაჭერის არსებულ მოლოდინებს. იმის შესაფასებლად, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის საქმიანობის უწყვეტობის დაშვება ზემოხსენებული გარემოებების ფონზე კვლავაც შეიძლებოდა თუ არა, ხელმძღვანელობამ შემდეგი ნაბიჯები გაითვალისწინა:

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

2. კოვიდ-19-ის გავლენა და ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

- ▶ კომპანიის ხელმძღვანელობამ, მის აქციონერებთან ერთად ვითარების გამოსასწორებლად შემდეგი ღონისძიებები განახორციელა: კომპანიის ხელმძღვანელობამ, აქციონერთან შპს „Elbit Systems – Cyclone“ მუდმივად მუშაობს კომპანიის საოპერაციო გეგმაზე მოკლდე და გრძელვადიანი პერიოდებისთვის. ზემოთ აღწერილი არსებული განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით, ამ გეგმის მიზანია კომპანიის ოპერაციების სტაბილურობის უზრუნველყოფა მოკლევადიან პერსპექტივაში. საბოლოო გეგმა უკვე განხილულია აქციონერთა საბჭოს სხდომაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მისი აქციონერების ფლობენ სათანადო რესურსებს და აქვთ განზრახვა მხარი დაუჭირონ კომპანიას არსებულ კრიზისში.
- ▶ შპს „Elbit Systems – Cyclone“-თან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანიამ ახალი პროექტი წამოიწყო – „ინტერკოსტალები თვითმფრინავებისთვის“. წარმოების ოპტიმიზაციის და მასშტაბის ეფექტურობის შედეგად კომპანია დადებით მარჯის გამოიმუშავებს მოელის. ამასთან, 2021 წლის 22 ნოემბერს ჩატარებულ სხდომაზე, ხელმძღვანელობამ და მფლობელებმა დაამტკიცეს ახალი გეგმა და 2022 წლის მეორე ნახევრიდან კომპანიას დაიწყებს ახალი პროდუქტების წარმოებას და შესაბამისად, გაუჩნდება შემოსავლის დამატებითი წყაროები.
- ▶ 2020 წლის განმავლობაში, კომპანიამ ვერ განახორციელა მომდევნო გადასახდელის ნაწილის დაფარვა და მოლაპარაკებებს აწარმოებდა ქართულ კომერციულ ბანკთან 2020 და 2021 წლების გადახდების რესტრუქტურირების და ფინანსური ვალდებულებების 2022 წლამდე გადავადების თაობაზე. 2021 წლის 26 თებერვალს კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულების ცვლილება ბანკთან და შედეგად 2,170 აშშ დოლარის (რაც მოიცავს 2020 და 2021 წლების ძირითადი თანხის წილს) გადახდა 2022 წლის თებერვლამდე გადავადდა. ხელმძღვანელობის მიზანი იყო უახლოეს წლებში გადასახდელის გადავადება და შემცირება. გარდა ამისა, აქციონერების მიერ დამტკიცებული ბიუჯეტების საფუძველზე, კომპანია შესაბამის თანხებს გამოიმუშავებს 2022 წლის განმავლობაში ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად. კომპანია არ არის შესაბამისობაში აღნიშნული სესხის ფარგლებში გაწერილ ფინანსური ვალდებულებებთან, რომლებიც ძალაში 2021 წლის 31 მარტიდან შევიდა. აღნიშნული პირობების დარღვევა სესხის ფარგლებში არ განაპირობებს დეფოლტის მოვლენას, მაგრამ ბანკს საშუალებას აძლევს, რომ სესხის პროცენტის ხარჯის გადასახადი გაზარდოს ორი პროცენტით. ხელმძღვანელობა აწარმოებს მოლაპარაკებებს ქართულ კომერციულ ბანკთან პირობების რესტრუქტურირების თაობაზე. მართალია, ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ოფიციალური შეთანხმება არ არის მიღებული, მაგრამ ხელმძღვანელობის აზრით, ის წარმატებას მიაღწევს ამ მცდელობებში, რადგან ამგვარი რესტრუქტურირაცია ყველა მონაწილე მხარისთვის იქნება სარგებლის მომტანი. ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, ბანკს არ გამოუყენებია თავისი უფლება, რომ მოეთხოვა დამატებითი საპროცენტო ხარჯი კომპანიისგან.

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

2. კოვიდ-19-ის გავლენა და ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

- ▶ 2021 წელს შპს „Elbit Systems – Cyclone“-მა დააფინანსა მთლიანობაში 15 აშშ დოლარის ღირებულების მქონე მოწყობილობების ნასყიდობა, რაც „მშენებლობის გენერალური ხელშეკრულების“ მეორე ეტაპს უკავშირდებოდა. კომპანიის ხელმძღვანელობა მოელის მისი აქციონერის მხრიდან მხარდაჭერის გაგრძელებას, მშენებლობის გენერალური ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესასრულებლად. თუ კომპანიას არ ექნება სათანადო რაოდენობით სახსრები მშენებლობის გენერალური ხელშეკრულების მეორე ეტაპის დასასრულებლად, ეს არ გამოიწვევს რაიმე სახის ჯარიმას ან დამატებითი ვალდებულებების წარმოშობას, რაც შესაბამის დოკუმენტში იქნება განსაზღვრული.

არსებობს გარემოებები, რომლის გამოც გამო კომპანიას ექმნება სერიოზული ლიკვიდურობის რისკი, რაც იწვევს გაურკვეველობას და ეჭვქვეშ აყენებს მის უნარს, გააგრძელოს უწყვეტი საქმიანობა, რის გამოც კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ კომპანია მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

(ბ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, რომელიც არის ამერიკის შეერთებული შტატების დოლარი (აშშ დოლარი) და ყველა თანხა დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე (000), თუ სხვაგვარად არ იქნება განსაზღვრული. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება აშშ დოლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის აშშ დოლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ყველა სხვაობა აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) აქტივებისა და ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად/გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(i) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული დავალიანებები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, პროცენტის სესხების, ნასესხები სახსრების და კრედიტორული დავალიანებების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიეკუთვნება პროცენტის სესხებისა და ნასესხები სახსრების, ასევე კრედიტორული დავალიანების კატეგორიას.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხებისა და ნასესხები სახსრების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსური ხარჯების სახით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის განსხვავება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(ii) *ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა*

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

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

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან მისი მიყიდვით ბაზრის სხვა მონაწილისათვის, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებენ საბაზრო – და მინიმალურად – არასაბაზრო მონაცემებს.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ან ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ყველა აქტივი და ვალდებულება ნაწილდება ქვემოთ წარმოდგენილი სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით, რაც ეყრდნობა იმ ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალ მონაცემს, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად:

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

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა (გაგრძელება)

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ განმარტებითი შენიშვნების მიზნებისთვის, კომპანიამ აქტივების და ვალდებულებების კლასი განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, თვისებებისა და რისკების ან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და საჭიროების შემთხვევაში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი. ასეთი თვითღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება, და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მოსაყვანად და დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს. რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

თუ ძირითადი საშუალებების ერთეულებს სხვადასხვა სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეიძლება. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ტექნიკური მომსახურების ყოველდღიური ხარჯის აღიარება ხდება მისი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(iii) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთა ირიცხება ძირითადი საშუალების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ცვეთა ხდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით ქვემოაღნიშნული კატეგორიების აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადაზე:

შენობა–ნაგებობები	40 წლამდე;
მანქანა–დანადგარები და აღჭურვილობა	7 წლამდე;
კომპიუტერები და პროგრამული უზრუნველყოფები	2–5 წლამდე;
სხვა მატერიალური აქტივები	2–5 წლამდე.

ცვეთის დარიცხვის მეთოდები, სასარგებლო გამოყენების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

აქტივების ცვეთა ხდება მათი ექსპლუატაციაში მიღების მომდევნო თვიდან. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

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

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ცვეთის ხარჯი

წარმოების პროცესში უშუალოდ მონაწილე ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დანარიცხი წარმოადგენს საწარმოო ზედნადებ ხარჯს და აღირიცხება, როგორც გაყიდული საქონლის თვითღირებულება (თუ წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები გაიყიდა) ან, როგორც სასაქონლო-მატერიალური მარაგები (თუ წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არ გაიყიდა).

(ზ) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი.

კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, გარდა კაპიტალიზებული კვლევა-განვითარების ხარჯებისა, არ ხდება და შესაბამისი ხარჯი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი გაიწია.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა განსაზღვრული ვადით ფასდება და მათი მაქსიმალური ვადა 10 წელია.

შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც იარსებებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები.

ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი, სასარგებლო გამოყენების შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში, მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისი ცვლილებით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ფასდება, როგორც სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მისი აღიარება ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას მოგებაში ან ზარალში.

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) გადასახადები

(i) მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-11 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრვა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც მოგების გადასახადის (ხარჯი)/სარგებელი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2020 წელს კომპანიას არ გადაუხდია დივიდენდები და არ ჰქონია ისეთი ოპერაციები, რომლებიც ჩაითვლება მოგების განაწილებად ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, ამრიგად, მოგების გადასახადის ხარჯი 2020 წლისთვის ნულს უდრის.

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) გადასახადები (გაგრძელება)

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, ასეთ შემთხვევაში, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება ხდება აქტივის შესყიდვის ღირებულების ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დღე აქტივის (ანაზღაურებადი დღე) ან ვალდებულების ნაწილში.

(ი) ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებს ქართულ ბანკებში, რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

(კ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

თითოეული პროდუქტის ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად გაწეული ხარჯები შემდეგნაირად აღირიცხება:

- ▶ ნედლეული: შესყიდვის ხარჯი საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით;
- ▶ მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება: მასალების და მუშახელის პირდაპირი დანახარჯები და საწარმოო ზედნადების წილი ჩვეულებრივი საწარმოო სიმძლავრის პირობებში, მაგრამ ნასესხებ სახსრებზე გაწეული დანახარჯების გამოკლებით

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერება, როგორც გაყიდული საქონლის თვითღირებულება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი.

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან

მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებებს, ე.ი. მაშინ, როდესაც კონტროლი საქონელზე გადაეცემა კლიენტს, ჩვეულებრივ საქონლის მიწოდების მომენტში.

შემოსავალი აღიარდება საქონლის გაყიდვასთან კავშირში, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. გარიგების ფასი კორექტირდება კლიენტის მიმართ მოცულობაზე დაფუძნებული ნებისმიერი ფასდაკლებისთვის.

მზა პროდუქციის რეალიზაციის კონკრეტული ხელშეკრულებები კლიენტებს ანიჭებს მითითებულ პერიოდში საქონლის დაბრუნების უფლებას. კომპანია მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდს იყენებს დასაბრუნებელი საქონლის შესაფასებლად, რადგან ეს მეთოდი საუკეთესოდ ახდენს კომპანიის მიერ მისაღები ცვლადი საზღაურის პროგნოზირებას.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი წარმოადგენს უფლებას კლიენტისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურებების სანაცვლოდ მისაღებ საფასურზე. თუ კომპანია კლიენტს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს კლიენტის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება პირობითად მიღებული ანაზღაურებისთვის. კომპანია არ ფლობს სახელშეკრულებო აქტივებს.

დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან უპირობოდ მიიღება საზღაურის თანხა (ე.ი. მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტისგან გადახდა მიიღება ან გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება) კომპანიის მიერ შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე. სახელშეკრულებო ვალდებულებები შემოსავლად აღიარდება, როდესაც კომპანია შეასრულებს მათ ხელშეკრულების საფუძველზე (ე.ი. კლიენტს გადასცემს კონტროლს შესაბამის საქონელზე ან მომსახურებებზე).

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(მ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ასევე შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება. თუ კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

(ნ) ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში

(i) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

სხვა სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

- ▶ ფასიკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია „მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვეველობა“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში „სავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 19-ში: „გემის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 28-ში „გრძელვადიანი მონაწილეობა მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“;
- ▶ წლიური გაუმჯობესება 2015–2017 წლების ციკლი:
 - ▶ ფასს (IFRS) 3 „საწარმოთა გაერთიანება“;
 - ▶ ფასს (IFRS) 11 „ერთობლივი საქმიანობა“;
 - ▶ ბასს (IAS) 12 „მოგებიდან გადასახადები“;
 - ▶ ბასს (IAS) 23 „ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები“;
 - ▶ ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“.

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ნ) ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში (გაგრძელება)

- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 3–ში: „საწარმოს განმარტება“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 7–სა და , ფასს (IFRS) 9–ში და ბასს (IAS) 39–ში „საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის შესწორება“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1–სა და ბასს (IAS) 8–ში: „ტერმინ „არსებითის“ განმარტება“;
- ▶ ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლებში (გამოშვებული 2018 წლის 29 მარტს);
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 16–ში: „COVID–19–თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის

(ო) სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1–ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

2020 წლის 1 იანვარს ბასს–მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1–ის „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ 69–76 მუხლებში, რომლებიც აკონკრეტებს ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიცირების წესებს. ცვლილებები განმარტავს:

რა იგულისხმება ანგარიშსწორების გადავადების უფლებაში;

- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, გამოიყენებს თუ არა საწარმო გადავადების უფლებას;
- ▶ რომ თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად
- ▶ წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, მხოლოდ ამ შემთხვევაში არ იმოქმედებს ვალდებულების პირობები მის კლასიფიკაციაზე.

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ო) სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მათი გამოყენება უნდა მოხდეს რეტროსპექტიულად. კომპანია ამ ეტაპზე აფასებს ცვლილებების ეფექტს მის მიმდინარე პრაქტიკაზე და იმას, არსებული სესხები საჭიროებს თუ არა რესტრუქტურირებას.

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;

ფასს (IFRS) 3-ის ცვლილება „საწარმოს განმარტება“ – „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“.

- ▶ ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველადგამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს–ს
- ▶ ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე – ცვლილებები ბასს 16–ში
- ▶ „წამგებიანი კონტრაქტები – კონტრაქტის შესრულების ხარჯები“ – ცვლილებები ბასს (IAS)37–ში;
 - ▶ ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები;
 - ▶ ბასს (IAS) 41 „სოფლის მეურნეობა“ – გადასახადით დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულების შეფასებებისას;
 - ▶ სააღრიცხვო დაშვებების განმარტებაში ცვლილება – ცვლილებები ბასს (IAS) 8–ში;
- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოქვეყნება – ცვლილებები ბასს (IAS) 1–სა და ფასს (IFRS) 2–ში;

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

შეფასებები და დაშვებები

პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების შეფასება

არსებობს გაურკვევლობები რთული საგადასახადო რეგულაციების ინტერპრეტაციასთან მიმართებაში. კომპანია გონივრული შეფასებების საფუძველზე ქმნის გარკვეულ ანარიცხვებს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან შემოწმების შესაძლო შედეგებისთვის. ანარიცხვების დონეს განსაზღვრავს რამდენიმე ფაქტორი, კერძოდ წინა საგადასახადო შემოწმებებიდან მიღებული გამოცდილება და დასაბეგრი კომპანიისა და შესაბამისი საგადასახადო ორგანოს მიერ საგადასახადო კოდექსის განსხვავებული ინტერპრეტაცია. ინტერპრეტაციის ამგვარი განსხვავებები შესაძლოა წარმოიშვას მრავალ საკითხთან დაკავშირებით, ქვეყანაში უპირატესად არსებული ვითარებებიდან გამომდინარე.

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

მშენებლობის გენერალური ხელშეკრულების მეორე ეტაპის შეფერხების და კომპანიის საქმიანობაზე კოვიდ-19-ის გავლენის შედეგად, ხელმძღვანელობამ მიიჩნია, რომ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიასთან დაკავშირებით გაუფასურების ინდიკატორები არსებობდა და დაიანგარიშა აქტივების გამოყენების ღირებულება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის.

ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი ღირებულება მის გამოყენების ღირებულებას დაეფუძნა, რომელიც განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების უწყვეტად სარგებლობით წარმოქმნილი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირების გზით. ფულადი ნაკადები მიიღება ხელმძღვანელობის პროგნოზიდან მომდევნო შვიდი წლისთვის და არ მოიცავს რესტრუქტურისაზღვრას, რომელთა ვალდებულებაც კომპანიას ჯერ არ აუღია ან მნიშვნელოვან სამომავლო ინვესტიციებს, რომლებიც გააუმჯობესებს აქტივის ეფექტურობას.

გამოყენების სავარაუდო ღირებულება განისაზღვრა 12,8%-იანი დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით.

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ღირებულების გამოთვლა უფრო მგრძობიარეა შემდეგი დაშვებების მიმართ:

- ▶ დისკონტირების განაკვეთი;
- ▶ ერთეულის ღირებულების პროგნოზი.
- ▶ აქციონერთან შპს „Elbit Systems – Cyclone“ შეთანხმებული შემოსავლის ბიუჯეტი

კომპანიის მიერ ჩატარებული გაუფასურების ანალიზის შედეგად, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ღირებულება არ შეიცავს საბალანსო ღირებულებას, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მოსაზრებები

ხარჯების კაპიტალიზაცია მშენებლობის გენერალური ხელშეკრულების საფუძველზე

მშენებლობის გენერალური ხელშეკრულება 2015 წლის 21 ივნისს გაფორმდა და ამ თარიღის შემდეგ, ბასს (IAS) 16-ში („ძირითადი საშუალებები“) განსაზღვრული პრინციპების გათვალისწინებით, კომპანიამ დაიწყო ქარხნის მშენებლობასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების კაპიტალიზაცია. მშენებლობის გენერალური ხელშეკრულების ფარგლებში შესყიდული მატერიალური აქტივების და დაკავშირებული სამშენებლო მომსახურებების კაპიტალიზაციასთან ერთად, 2018 წლის 31 დეკემბერს კომპანიამ ასევე მოახდინა საკუთარი პერსონალის ხარჯების კაპიტალიზაცია 2019 წლის მაისამდე. 2019 წლის მაისში კომპანიამ დაასრულა ქარხნის მშენებლობა და დაიწყო ზრუნვა საჭირო ნებართვების და სერტიფიკატების მიღებაზე. 2020 წლის განმავლობაში კოვიდ-19-ის გამო გადაიდო “Turn-key Agreement”-ის მეორე ფაზა შესაბამისად, კომპანიაში მნიშვნელოვანი კაპიტალიზაცია არ მომხდარა (მე-2 შენიშვნა).

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვი- ლობა	კომპიუტერები და პროგრამული უზრუნველ- ყოფები	დაუმთავრე- ბელი აქტივები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
თვითღირებულება						
2018 წლის						
31 დეკემბერს	501	364	–	32,128	–	32,993
შესყიდვები	–	7,286	82	3,210	1,475	12,053
გადატანები	14,742	12,634	5,075	(32,451)	–	–
ჩამოწერები	–	–	–	–	(149)	(149)
2019 წლის						
31 დეკემბერს	15,243	20,284	5,157	2,887	1,326	44,897
შესყიდვები	–	313	37	–	168	518
გადატანები	–	(538)	538	–	–	–
ჩამოწერები	–	–	–	(164)	–	(164)
2020 წლის						
31 დეკემბერს	15,243	20,059	5,732	2,723	1,494	45,251
დაგროვილი ცვეთა						
ცვეთა წლის						
განმავლობაში	(397)	(954)	(1,140)	–	(133)	(2,624)
2019 წლის						
31 დეკემბერს	(397)	(954)	(1,140)	–	(133)	(2,624)
ცვეთა წლის						
განმავლობაში	(379)	(986)	(1,148)	–	(133)	(2,646)
2020 წლის						
31 დეკემბერს	(776)	(1,940)	(2,288)	–	(266)	(5,270)
წმინდა საბალანსო						
ღირებულება						
2019 წლის						
31 დეკემბერს	14,845	19,330	4,017	2,888	1,193	42,273
წმინდა საბალანსო						
ღირებულება						
2020 წლის						
31 დეკემბერს	14,467	18,119	3,444	2,723	1,228	39,981

2019 წელს კომპანიამ დაასრულა ქარხნის მშენებლობა და დაიწყო წარმოება. ამასთან, 2019 წელს კომპანიამ გამოიყენა გრძელვადიან აქტივებზე შპს „Elbit System – Cyclone“-ზე გაცემული ავანსი 10,500 აშშ დოლარის ოდენობით და მიიღო საწარმოო აღჭურვილობა, მშენებლობის გენერალური ხელშეკრულებით შეთანხმებულის შესაბამისად.

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

6. არამატერიალური აქტივები

	ნოუ-ჰაუს ლიცენზია (ა)	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერს	10,465	-	10,465
შესყიდვები		2	2
ამორტიზაცია	(1,500)	-	(1,500)
2019 წლის 31 დეკემბერს	8,965	2	8,967
შესყიდვები	-		
ამორტიზაცია	(1,500)	(1)	1,501
2020 წლის 31 დეკემბერს	7,465	1	7,466

2015 წლის 23 ივლისს კომპანიამ შპს „Elbit Systems – Cyclone“-ს გადაუხადა 15 მილიონი აშშ დოლარი ერთჯერადი სალიცენზიო/ნოუ-ჰაუს საფასურის სახით, მშენებლობის გენერალური ხელშეკრულების მოთხოვნის შესაბამისად. ლიცენზია უკავშირდება ნოუ-ჰაუს გაზიარებას შპს „Elbit Systems – Cyclone“ მიერ მშენებლობის და წარმოების ეტაპებზე და მასზე ცვეთა ირიცხება 10 წელიწადში, მიღებული სარგებლის ასახვის გამო.

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2020	2019
სახარჯო მასალები	1,458	530
ნედლეული	495	1,053
სხვა ინსტრუმენტები	225	157
დაუმთავრებელი წარმოება	211	40
მზა პროდუქცია	65	146
	2,454	1,926

2020 და 2019 წლის განმავლობაში კომპანიაში არ მომხდარა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება.

წლის განმავლობაში, სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 3,062 დოლარის ოდენობით აღიარდა გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში (2019: 1,586).

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

8. პირობითი ვალდებულებები

2019 წლის დასაწყისში იმპორტირებული ნახშირი განბაჟდა საბაჟო მოსაკრებლის 12%-იანი განაკვეთით აღმოჩნდა, რომ ნახშირის საფასური არ უნდა გადახდილიყო, რადგან იმპორტირებული ნახშირი რე-ექსპორტის საგანს წარმოადგენს, და მისი მიზანი არ არის საქართველოში მოხმარება და რეალიზაცია. საბაჟო სამსახურმა თანხმობა განაცხადა საბანკო გარანტიის წარმოდგენაზე 210 აშშ დოლარის ოდენობით და იმპორტირებული მასალის დამუშავებისა და ექსპორტირების, ასევე დოკუმენტების წარდგენის დროს, გარანტია გაუქმდა.

2020 წლის განმავლობაში კომპანია ფლობდა საბანკო გარანტიებს ქართულ კომერციულ ბანკში მთლიანობაში 452 აშშ დოლარის ოდენობით. ამ გარანტიებს ვადა გასდიოდა 2021 წელს.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიას 17,609 აშშ დოლარის წმინდა საბალანსო ღირებულების აქტივები აქვს დაგირავებულია კომერციული ბანკებისგან აღებული სესხების უზრუნველსაყოფად (2019: 20,650 აშშ დოლარი).

9. პროცენტური სესხები და ნასესხები სახსრები

31 დეკემბრის მდგომარეობით, პროცენტური სესხები და ნასესხები სახსრები მოიცავდა შემდეგს:

	2020	2019
ქართული კომერციული ბანკი (გ)	12,427	12,975
შპს „Elbit Systems – Cyclone“ (ა)	7,883	7,093
სს „საპარტნიორო ფონდი“	4,752	4,373
	25,062	24,441

(ა) 2019 წლის 30 ივლისს გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება გრძელვადიანი აქტივებისთვის შპს „Elbit Systems – Cyclone“ მიმართ კონვერტირებული იყო გრძელვადიან სესხად. სესხის დაფარვის თარიღია 2023 წლის 25 ივლისი.

(ბ) 2018 წელს კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან ისესხა 4 მილიონი აშშ დოლარი 5 წლით, მისი საოპერაციო საქმიანობების დასაფარად. სესხის დაფარვის თარიღია 2023 წლის 25 ივლისი. შესაბამისი შემოსულობა თავდაპირველი აღიარებისას 111 აშშ დოლარს შეადგენდა, რაც აღიარდა დამატებით შეტანილი კაპიტალის სახით.

(გ) 2019 წლის 9 ივნისს კომპანიამ ქართული კომერციული ბანკისგან ისესხა 12,995,120 აშშ დოლარი მისი არსებული სესხის დაფარვის და საოპერაციო საქმიანობებისთვის დამატებითი სახსრების მიღების მიზნით. სესხის დაფარვა მოხდება კვარტალში ერთხელ განხორციელებული გადახდებით 2020 წლის განმავლობაში. ვადის ათვლა დაიწყება 2020 წლის 11 მაისს, ხოლო 2021 წელს გადახდები განხორციელდება თვეში ერთხელ. გრაფიკით ზოლო გადახდა დაგეგმილია 2027 წლის 9 ივლისს. სესხი ქართული კომერციული ბანკიდან კომპანიას აკისრებს კონკრეტულ ფინანსურ და არაფინანსურ ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებები ძალაში 2021 წლის 31 მარტიდან შევიდა შემდგომი პერიოდისთვის და ისინი ძალაში არ იყო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2020 წელს კომპანიამ დაფარა ძირითადი გადახდები მთლიანი ოდენობით 550 აშშ დოლარი.

კომპანიას მისი ძირითადი საშუალებები დაგირავებული აქვს ადგილობრივი კომერციული ბანკისგან აღებული სესხის უზრუნველყოფის სახით. დაგირავებული ქონების წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 17,709 აშშ დოლარს შეადგენდა (2019 წლის 31 დეკემბერი: 20,650 აშშ დოლარი).

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

9. პროცენტანი სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2020	2019
1 იანვარი	24,441	7,676
წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,554)	8,646
გრძელვადიან აქტივებში გადასახდელი თანხები, რომლებიც სესხად დაკონვერტირდა	-	6,578
სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	2,175	1,541
31 დეკემბერი	25,062	24,441

10. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები

	2020	2019
შპს „Elbit Systems – Cyclone“	2,132	2,348
სხვა სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	199	224
	2,331	2,572

2020 და 2019 წლების განმავლობაში კომპანიამ ნედლეულის და ინსტრუმენტების უმრავლესობა შპს „Elbit Systems – Cyclone“-სგან შეიძინა.

11. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შპს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“ სამოქალაქო ავიაციის ინდუსტრიისთვის კომპოზიტური აერო სტრუქტურული ნაწილების წარმოების სფეროში ფუნქციონირებს. კომპანიამ წარმოება და შემოსავლის გენერირება 2019 წლიდან დაიწყო.

შემოსავალი ტიპების მიხედვით შემდეგნაირად იყოფა:

	2020	2019
შემოსავალი პროდუქტების რეალიზაციიდან	8,649	4,169
მომსახურებისგან მიღებული შემოსავლები	411	-
	9,060	4,169

2020 და 2019 წლებში შემოსავლის მნიშვნელოვანი ნაწილი კომპანიის აქციონერზე გაყიდვებიდან მომდინარეობს. შპს „Elbit Systems – Cyclone“ (მე-15 შენიშვნა).

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სავაჭრო დებიტორული დავალიანება მეტწილად შპს „Elbit Systems – Cyclone“-ისგან აქვს. სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებები არ არის ვადაგასული(მე-15 შენიშვნა).

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

12. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

თვითღირებულება ხარჯების ტიპების მიხედვით:

	2020	2019
ნედლეული	3,062	1,586
თანამშრომელთა სარგებელი	1,242	596
კომუნალური ხარჯები	507	408
ცვეთა და ამორტიზაცია (ა)	582	394
სხვა	270	64
	5,663	3,048

2020 და 2019 წლებში ქარხანას სრული დატვირთვით არ ამუშავდა. შესაბამისად, ზედნადები ხარჯი და ცვეთა სრულად არ გადანაწილდა წარმოების დანახარჯებზე დაბალი წარმოების ან მოცდენილი სიმძლავრის გამო. გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯი და ცვეთა და ამორტიზაცია 2,337 აშშ დოლარის ოდენობით (2019: 2,812 აშშ დოლარი) მიეკუთვნა სხვა საოპერაციო ხარჯების კატეგორიას კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,228	918
თანამშრომელთა სარგებელი	898	1,532
ქონების გადასახადი	396	148
პროფესიული ხარჯები (ა)	–	3,500
სხვა ხარჯები	602	753
	3,124	6,851

(ა) 2019 წელს მშენებლობის გენერალური ხელშეკრულების შესაბამისად, კომპანიამ მიიღო წარმოების დასაწყებად საჭირო სერტიფიკატები.

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც შესაბამის ფინანსურ წელს დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

	შესყიდვები	შემოსავალი	მიღებული მომსახურება	ვალდებუ- ლებები	მისაღები თანხები	ნასესხები სახსრები
2020						
სს „საპარტნიორო ფონდი“ (ა)	40	-	-	17	-	4,752
შპს „Elbit Systems – Cyclone“ (ბ)	5,307	8,917	-	2,430	1,278	7,883
სს „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა“ (გ)	25	-	71	-	-	-
2019						
სს „საპარტნიორო ფონდი“ (ა)	24	-	-	3	-	4,484
შპს „Elbit Systems – Cyclone“ (ბ)	7,720	4,169	-	2,414	1,303	7,122
სს „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა“ (გ)	72	-	-	-	-	-

- (ა) 2018 წლის განმავლობაში, კომპანიამ მისი შობელი კომპანიისგან – სს „საპარტნიორო ფონდი“ თანხები ისესხა, ქარხნის მშენებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების დაფინანსების მიზნით. სესხი იფარება 5 წლის ვადაში (2023 წ.).
- (ბ) ნასესხები სახსრების ნაშთი შპს „Elbit Systems – Cyclone“ ცალსახად უკავშირდება მშენებლობის გენერალურ ხელშეკრულებას და ის 2023 წელს იფარება.
სხვა ნაშთები შპს „Elbit Systems –Cyclone“-თან კომერციული მიზნებისთვის განხორციელებულ გარიგებებს უკავშირდება.
- (გ) საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულმა კომპანიამ – სს „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა“ კომპანიას მომსახურება გაუწია, რომელიც უკავშირდებოდა ქარხნის ქსელთან მიერთებას და კაბელების მონტაჟს.

ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 2020 და 2019 წლებში ექვსი პირისგან შედგებოდა. მათი მთლიანი ანაზღაურება მოიცავდა ხელფასებს და პრემიებს და 2020 წელს გაუტოლდა 754 აშშ დოლარს (2019 წ.: 479 აშშ დოლარი)

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა

მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებებისა და პროცენტიანი სესხებისა და ნასესხები სახსრებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების მთავარი მიზანია კომპანიის ქარხნის მშენებლობასთან და საჭირო სერტიფიკატებისა და ნებართვების მიღებისთვის დაკავშირებული დანახარჯების დაფინანსება.

კომპანიას გასწევს საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებს. კომპანია არ გასწევს სავალუტო რისკს, რადგან მისი გარიგებების და ნაშთების უმრავლესობა აშშ დოლარშია გამოსახული.

(ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანია საკრედიტო რისკს გასწევს მეტწილად ბანკებში არსებული მიმდინარე ანგარიშები და აქციონერის მიმართ არსებული სავაჭრო მოთხოვნების გამო.

კომპანიის ნაღდი ფული ბანკში ინახება ბანკებში, რომელთა გარე რეიტინგია BB-. ყველა ანგარიში მიმდინარე და კომპანიას მიაჩნია, რომ დალუპვის რისკი მინიმალურია.

სავაჭრო მოთხოვნები კომპანიას მისი აქციონერის შპს „Elbit Systems –Cyclone“ მიმართ აქვს. ყველა ანგარიში მიმდინარეა და კომპანიას აქვს სავაჭრო ვალდებულებები შპს „Elbit Systems Cyclone“-ის მიმართ, რომლის თანხა აღემატება დებიტორული დავალიანებებისას 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით, დაკავშირებულ მხარესთან დებიტორული ბალანსი მთლიანად ამოღებადია და მასთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი არ არის მატერიალური.

(ბ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა რომელიმე ფინანსური აქტივით.

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

16. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების მიხედვით. ლიკვიდურობასთან დაკავშირებით უფრო დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-2 შენიშვნაში.

ფინანსური ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 წელზე 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5-დან 10 წლამდე	სულ
ნასესხები სახსრები	315	1,722	26,102	3,508	31,647
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	-	2,331	298	-	2,331
სხვა დავალიანებები	-	-	298	-	298
სულ	315	4,053	26,400	3,508	34,276

ფინანსური ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 წელზე 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5-დან 10 წლამდე	სულ
ნასესხები სახსრები	-	2,405	23,853	5,543	31,801
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	224	2,348	-	-	2,572
სულ	224	4,753	23,853	5,543	34,373

(ა) სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ფასდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით, შემდეგი სახით: (i) პირველი დონე ფასდება აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასებით მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი (მაგ. ფასები) ან არაპირდაპირი (მაგ. ფასებიდან წარმოშობილი) განსაზღვრა, (iii) მესამე დონის შეფასება წარმოადგენს შეფასების მეთოდს, რომელიც არ ეფუძნება ემპირიული ბაზრის მონაცემებს (მაგ. არაემპირიული მონაცემები). ხელმძღვანელობა იყენებს განსჯას ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიებად დაყოფისთვის, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება ემპირიული მონაცემები, რომლებიც მნიშვნელოვან განსჯას საჭიროებენ, ამგვარი შეფასება მე-3 დონეს განეკუთვნება. საშემფასებლო მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების შეფასებასთან მიმართებაში.

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

16. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ა) სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დონეების მიხედვით შეფასებული სამართლიანი ღირებულებები არის შემდეგი:

	საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	სამართლიანი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	სამართლიანი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	აუდიარებელი შემოსულობა / ზარალი
აქტივები					
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	200	200	16	16	-
ფულადი სახსრები, რომელთა გამოყენებაც შეზღუდულია	-	-	210	210	-
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანება გრძელვადიანი აქტივებისთვის	298	298	-	-	-
ნასესხები სახსრები	25,062	24,781	24,441	24,050	390

გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებების ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ანალოგიური პირობების, საკრედიტო რისკის და ვადის მქონე ვალის მიმდინარე განაკვეთების გამოყენებით.

17. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

სასესხო ხელშეკრულებების პირობებში ცვლილება

2021 წლის 26 თებერვალს კომპანიამ ხელი მოაწერა კომერციულ ბანკთან სასესხო ხელშეკრულების ცვლილებას და გადაავადა 2,170 აშშ დოლარის რაოდენობის გადახდა 2020-2021 წლებიდან 2022 წლის თებერვლამდე (შენიშვნა 2);

“Turn-Key agreement”-ის პროგრესი

აღნიშნული ხელშეკრულების ფარგლებში 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო 1,815 აშშ დოლარის ძირითადი საშუალებები აქციონერისგან (შენიშვნა 2).

სს „აერო სტრუქტურების ტექნოლოგიები ციკლონი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(რიცხვები ათას ამერიკულ დოლარშია მოცემული)

17. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

კომპანია აკონტროლებს კორონავირუსის (კოვიდ-19) გავრცელების გავლენას მის საქმიანობაზე, კლიენტებსა და თანამშრომლებზე და იცავს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ყველა ოფიციალურ სახელმძღვანელო მითითებას, რათა დაიცვას თავისი ხალხი და უზრუნველყოს საქმიანობის უწყვეტობა. მოსალოდნელია, რომ კოვიდ-19-ის გავრცელებას საქართველოსა და გლობალურად უარყოფითი გავლენა ექნება ეკონომიკაზე, თუმცა ძალიან ადრეა იმისათვის, რომ სრულად გავიაზროთ ის გავლენა, რომელიც შესაძლოა ჰქონდეს ვირუსს კომპანიის საქმიანობაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა კორონავირუსის (კოვიდ-19) გავრცელებას მიიჩნევს საბალანსო უწყისის გამოცემის შემდგომ შეუცვლელ მოვლენად, მაგრამ კვლავ აფასებს მის გავლენას კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და მაჩვენებლებზე. გთხოვთ იხილოთ შესაბამისი ანალიზი წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაში.