

შპს რუსთავის ფოლადი
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგებები და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში
ფინანსური ანგარიშგებები

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარ კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადის ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	
1 შპს რუსთავის ფულადი და მისი ოპერაციები	5
2 კომპანიის სამუშაო გარემო	5
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას	13
5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	15
6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები	16
7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	20
8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	21
9 მარაგები	22
10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
11 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	24
12 საწესდებო კაპიტალი	24
13 სესხები	25
14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
15 შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	27
16 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	28
17 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	28
18 სხვა საოპერაციო ხარჯები	29
19 ფინანსური ხარჯები, სალდო	29
20 კაპიტალის მართვა	29
21 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები	29
22 ფინანსური რისკის მენეჯმენტი	30
23 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ფასი	34
24 ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია საზოგადო კატეგორიით	35
25 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	35

სხვა ინფორმაცია:

მმართველობითი ანგარიშგება - კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რუსთავის ფოლადის“-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას
ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის დასკვნა

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება ნათლად წარმოაჩენს შპს რუსთავის ფოლადის („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მის ფინანსურ საქმიანობას და მის ფულად ნაკადებს დასრულებული წლის განმავლობაში, საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებთან და საქართველოს კანონთან “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” შესაბამისობაში.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ:

ფინანსური ანგარიშები შედგება:

- ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგებისა და ზარალის და მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგება;
- დასრულებული წლის ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ;
- დასრულებული წლის ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ; და
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა დამატებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ გვჯერა, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ დამოუკიდებლები კომპანიისგან, ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს ასევე IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენი აუდიტორის წინამდებარე ანგარიშს).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა არის წავიკითხოთ მენეჯმენტის ანგარიში, და ამით განვსაზღვროთ მატერიალურად არის თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნასთან აუდიტის განმავლობაში, ან სხვაგვარად თუ ჩანს მისი მატერიალური შეუსაბამობა. თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე ჩვენ დავადგენთ ნებისმიერ მატერიალურ შეუსაბამობას მენეჯმენტის ანგარიშში, ჩვენ მოგვეთხოვება ასეთი ფაქტის შესახებ ანგარიშის წარდგენა. არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი ზემოჩამოთვლილთან მიმართებაში.

გარდა ამისა, ჩვენ ვალდებულნი ვართ საქართველოს კანონის, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება იმასთან დაკავშირებით რომ მენეჯმენტის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში ისეთ ინფორმაციას, რომელიც მას მოითხოვება საქართველოს კანონის, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად.

შპს „ფრაისგოთერჰაუსკუპერს ჯორჯია“, ს/კ 405220611

King David ბიზნეს ცენტრი, VII სართული, #12 ალექსიძის ქუჩა, თბილისი, 0171, საქართველო,

ტელ: + 995 32 250 80 50; www.pwc.com/ge

ჩვენი აუდიტის მიმდინარეობისას ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მენეჯმენტის ანგარიშში ფინანსური წლის შესახებ მოწოდებული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშები, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშებს; და
- მენეჯმენტის ანგარიში შეიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ 7 მუხლის 6 ნაწილით.

ხელმძღვანელობის და იმ პირების პასუხისმგებლობა, რომელთა მოვალეობა არის ფინანსური ანგარიშგების მართვა

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა არის შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, გააცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები საჭიროების შემთხვევაში და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლები, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა. ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

ისინი, ვისი მოვალეობაც არის მართვა, პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

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

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. არსებითი უზუსტობების რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით. რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავეგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობას და მათთან დაკავშირებულ გაცხადებებს, მენეჯმენტის მიერ.
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე ან თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორული დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას, თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, გაცხადებების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

პირებთან, რომელთა პასუხისმგებლობა არის მართვა, ჩვენ გვაქვს კომუნიკაცია სხვადასხვა საკითხებზე, მათ შორის, ვატყობინებთ დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომელსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

შპს „ფრაისვოთერჰაუსკუპერს ჯორჯია“-ს სახელით (რეგ.# SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (რეგ. #SARAS-A-562091)

3 აგვისტო, 2022 წელი /ხელმოწერილია/

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	144,644	119,534
არამატერიალური აქტივები	8	1,101	1,251
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	8	223	4,751
სულ გრძელვადიანი აქტივები		145,968	125,536
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	121,816	106,938
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	22,167	17,721
ავანსად გადახდილი და დაბრუნებადი გადასახადები		2,211	424
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	3,819	2,731
სულ მიმდინარე აქტივები		150,013	127,814
სულ აქტივები		295,981	253,350
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	–	–
აკუმულირებული დანაკარგები			
გაუნაწილებელი ზარალი		1,633	(67,160)
სულ კაპიტალი		1,633	(67,160)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	13	129,595	139,061
სხვა გადასახადები		–	1,741
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		129,595	140,802
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	13	125,650	128,561
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	14	39,103	51,147
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		164,753	179,708
სულ ვალდებულებები		294,348	320,510
სულ მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		295,981	253,350

დამტკიცებულია გამოქვეყნებისთვის და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 3 აგვისტოს:

/ხელმოწერილია/
 აღმასრულებელი დირექტორი
 ნუგზარ-გიორგი კაჩუხაშვილი

/ხელმოწერილია/
 აღმასრულებელი დირექტორის მოადგილე
 ფინანსური დირექტორი
 არჩილ მელიქაძე

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული	15		
ხელშეკრულებებიდან		337,806	222,853
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	16	(248,172)	(179,652)
საერთო მოგება		89,634	43,201
საიჯარო შემოსავალი		1,248	1,157
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		1,204	1,533
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(15,049)	(13,007)
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(735)	(793)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(5,390)	(5,967)
საოპერაციო მოგება		70,912	26,124
მოგება /(ზარალი) უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან, ნეტო		10,277	(19,909)
ფინანსური ხარჯები, სალდო	19	(12,396)	(10,270)
მოგება /(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		68,793	(4,055)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/ზარალი		68,793	(4,055)
წლის სხვა ერთიანი მოგება/(ზარალი)		-	-
სულ წლის მთლიანი მოგება/(ზარალი)		68,793	(4,055)

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი / გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2020 წლის 1 იანვარს	–	(63,105)	(63,105)
წლის ზარალი	–	(4,055)	(4,055)
სულ წლის მთლიანი ზარალი	–	(4,055)	(4,055)
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	–	(67,160)	(67,160)
წლის მოგება	–	68,793	68,793
სულ წლის მთლიანი მოგება	–	68,793	68,793
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	–	1,633	1,633

თანხვლები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		365,774	252,770
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(20,324)	(15,882)
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულად სახსრები		(231,971)	(199,056)
გადახდილი პროცენტი	13	(12,914)	(9,814)
გადახდილი გადასახადები		(41,670)	(23,337)
საბანკო ხარჯები და გასამრჯელოები		(1,516)	(196)
ფინანსური შემოსავალი		112	55
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		57,491	4,540
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(20,983)	(30,247)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		901	404
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(20,082)	(29,843)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საბანკო სესხების აღება	13	178,333	125,132
საბანკო სესხების გადახდა	13	(122,405)	(62,353)
გადახდები ფინანსური ინსტიტუტისთვის მიმწოდებელთან	13		
ფინანსური შეთანხმების საფუძველზე		(28,476)	-
საიჯარო შეთანხმებებიდან სესხების გადახდა	13	(1,169)	(816)
დაკავშირებული მხარის სესხების გადახდა	13	(62,103)	(40,784)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		(35,820)	21,179
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგი ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე		(501)	(61)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა გაზრდა/(შემცირება)		1,088	(4,185)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	2,731	6,916
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	3,819	2,731

იხილეთ მე-13 შენიშვნა ფინანსური ტრანზაქციებისთვის, რომლებიც არ მოითხოვდა ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების გამოყენებას და არ შევიდა ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებაში.

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. შპს რუსთავის ფოლადი და მისი საქმიანობა

რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა (რმქ) აშენდა 1948 წელს და წარმოადგენდა ერთ-ერთ უდიდეს სამრეწველო საწარმოს საქართველოში ათეული წლის განმავლობაში, 1 მილიონი ტონა სხვადასხვა ლითონის პროდუქციის წლიური წარმადობით. 2005 წელს, მოხდა რმქ-ს პრივატიზება და მისი აქტივები შეძენილ იქნა შპს „ენერგია და ინდუსტრია“-ს მიერ, რომლებიც შემდგომში გადაეცა სს ქართულ ფოლადს და შპს თუჯი XXI-ს.

2011 წლის დეკემბერში, რმქ-ს აქტივები, მათ შორის შოთისებრი თუჯის საწარმოო ხაზი, არმატურის წარმოების ხაზი, წიდასაყარი, საწარმოო ობიექტები და ა.შ., შეძენილ იქნა რუსთავის ფოლადის მიერ (შემდგომში „კომპანია“). შპს რუსთავის ფოლადი შეიქმნა 2011 წლის 29 სექტემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404411908.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, კომპანიის მშობელი კომპანია და საბოლოო მშობელი კომპანია იყო Tolanius Beheer BV, რეგისტრირებული ნიდერლანდებში და Park Street Capital L.P.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით კომპანიას არ ჰყავს საბოლოო მაცონტროლებელი მხარე, რადგანაც პირებს, რომლებიც ფლობენ კომპანია Park Street Capital L.P.-ის აქციებს, აქვთ თანაბარი უფლებები და ფლობენ თანაბარ წილს კომპანიაში.

კომპანიას ჰყავს მხოლოდ ერთი შვილობილი კომპანია შპს რუსთავის მეტალი, რომელიც არის არააქტიური ერთეული, რომელსაც არ აქვს საანგარიშო ბალანსები და შესაბამისად არ არის კონსოლიდირებული შპს რუსთავის ფოლადის მიერ.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია დაკავებულია ფოლადის ისეთი პროდუქციის წარმოებით, როგორიცაა კვადრატული ნამზადი, არმატურა და უნაკერო მილები. 2020 წელს კომპანიამ დაიწყო 35 ტონიანი მოცულობის ახალი რკალური ღუმელის მშენებლობა. 2021 წლის პირველი ნახევრის განმავლობაში კომპანიამ წარმატებით დაასრულა ახალი 35 ტონიანი ღუმელის მშენებლობა, რამაც ფოლადის წარმოების მთლიანი მოცულობა გაზარდა 400 000 ტონამდე წელიწადში. ახალი რკალური ღუმელი აწარმოებს მრგვალ ნამზადებს უნაკერო მილებისთვისაც, რაც მთლიანი წარმოების პროცესის ოპტიმიზაციას შეუწყობს ხელს. 2021 წელს კომპანიამ დაიწყო ახალი გამათბობელი ღუმელის შექმნა არმატურის გლინვისთვის, საწარმოს ეფექტურობის და წარმადობის გაზრდის მიზნით.

არმატურა უმეტესად ადგილობრივ ბაზარზე იყიდება, კვადრატული ნამზადი ძირითადად მიეწოდება აზიის და აფრიკის ქვეყნებს და უნაკერო მილები გააქვთ აშშ-ს, ევროპის, აზიის და დსთ-ს ბაზრებზე. კომპანია ფლობს წიდას 110 ჰა ტერიტორიაზე, სადაც დაგროვებულია „რმქ“-ს წარმოების დროს ნარჩენი ფოლადის წიდა, რომელიც ამჟამად გამოიყენება ფოლადის პროდუქციის წარმოებაში. კომპანია ფლობს ლიცენზიას კირქვის მოპოვებაზე (დეტალები იხილეთ შენიშვნა 8-ში) დედოფლისწყაროს რაიონში, რომელიც გაცემულია იჯარით. საწარმოს ობიექტები განლაგებულია რუსთავში, საქართველოში.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია გაგარინის ქუჩა N12, რუსთავი, საქართველო.

პრეზენტაციის ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2. კომპანიის სამუშაო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას ეწევა საქართველოში. საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ ნიშნებს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია ხელისუფლების მიერ მიღებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და ფულად გადაწყვეტილებებზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებასთან ერთად.

ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ 2020 წლის 12 მარტს COVID-19-ის აფეთქება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, მთავრობამ განახორციელა მრავალი ღონისძიება, რომელიც ცდილობდა შეეკავებინა COVID-19-ის გავრცელება და ზემოქმედება, ისეთი მოქმედებებით, როგორიცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კარანტინები, თავშესაფრის შეკვეთები და ბიზნესის საქმიანობის შეზღუდვები, დახურვის ჩათვლით. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე. კომპანიის მენეჯმენტმა მიიღო შესაბამისი ზომები, რათა შემცირებულიყო პანდემიის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

2. კომპანიის სამუშაო გარემო (გაგრძელება)

2021 წელს პანდემიისაგან გამოწვეული გამოწვევების მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკამ აჩვენა დადებითი დინამიკა პანდემიის შედეგების აღმოფხვრაში. მთავრობის მიმდინარე ინვესტიციები ინფრასტრუქტურაში, გაზრდილი დანახარჯები საგზაო და სამშენებლო სექტორის პროექტებზე, რაც დადებითად აისახა კომპანიის საქმიანობაზე.

მენეჯმენტი ვერ მოახდენს ყველა მოვლენის პროგნოზირებას, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად ვერ გათვლის, თუ რა ეფექტი შეიძლება იქონიონ მათ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ის ყველა საჭირო ზომას მიმართავს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობის და განვითარების მხარდასაჭერად.

იხილეთ შენიშვნა 25 სამუშაო გარემოს შემდგომი განახლებისთვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და საქართველოს კანონის შესაბამისად ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ, ისტორიული ღირებულების კონვენციის თანახმად, რომელიც მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების პირველადი აღიარებით, სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო მეთოდები ჩამოთვლილია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება IFRS-თან შესაბამისად, მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სახარჯთაღრიცხვო ვარაუდების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ გადაწყვეტილებების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლების მოიცავს მაღალი ხარისხის გადაწყვეტილებებს ან სირთულეს, ან სფეროები, სადაც დაშვებები და ვარაუდები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია შენიშვნა 4-ში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად გარემოში, სადაც ეს ორგანიზაცია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“).

ტრანზაქციები და ნაშთები. მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. უცხოური ვალუტის მოგება-ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ტრანზაქციების განხორციელებით და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციით თითოეული ერთეულის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის წლის ბოლო ოფიციალური გაცვლითი კურსით და აღიარებულია როგორც შემოსავალი ან ხარჯები. უცხოური ვალუტის გადაცვლის მოგება ან დანაკარგები, რომლებიც უკავშირდება სესხებს და ფულსა და ფულად ექვივალენტებს, წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა ერთიანი შემოსავლების ანგარიშგებაში, „უცხოური ვალუტის გადაცვლის მოგება / ზარალი, ნეტო“-ში. უცხოური ვალუტის გადაცვლის ყველა სხვა მოგება ან ზარალი წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა ერთიანი შემოსავლების ანგარიშგებაში, „სხვა ოპერაციულ ხარჯებში.“

კონვერტაცია წლის ბოლო კურსით არ ვრცელდება არაფულად საგნებზე, რომელიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით. არაფულადი საგნების კონვერტაცია, რომლებიც ფასდება სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, მათ შორის კაპიტალის ინვესტიციები, ხდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც განისაზღვრა მათი სამართლიანი ღირებულება. არაფულად საგნებზე გაცვლითი კურსის გავლენა იზომება სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, რომელიც ჩაწერილია როგორც სამართლიანი ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილი.

2021 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოს ეროვნული ბანკების მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი („USD“) = 3.0976 ლარი და 1 ევრო („ევრო“) = 3.5040 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3,2766 ლარი და 1 ევრო = 4,0233 ლარი). ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისთვის ან მიიღება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის ტრანზაქციის საფუძველზე, შეფასების თარიღისათვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი არის ერთი, რომელშიც ოპერაციები აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის ხდება საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ფასების შესახებ ინფორმაცია უწყვეტ საფუძველზე.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლითაც ვაჭრობა ხდება აქტიურ ბაზარზე, ფასდება როგორც კოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულებისთვის და პირის მიერ ფლობილი ინსტრუმენტების რაოდენობით. ეს არის შემთხვევა, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი აითვისოს არსებული რაოდენობა და პოზიციის ერთი ტრანზაქციით გაყიდვის შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი ან ისეთი მოდელი, რომლებიც დაფუძნებულია ბოლო დროის თავისუფალი ნების ტრანზაქციებზე ან ინვესტიციის მიმდებარის ფინანსური მონაცემების გაანალიზებაზე, გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, რომელთათვის გარე საბაზრო ფასების ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. სამართლიანი ღირებულების საზომი გაანალიზებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დონეების მიხედვით, შემდეგნაირად: (i) პირველ დონეზე არის საზომები კოტირებული ფასებით (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისთვის ან ვალდებულებისთვის, (ii) მეორე დონის საზომები არის შეფასების ტექნიკები ყველა დაკვირვებადი მატერიალური რესურსებით აქტივის ან ვალდებულებისთვის, ან უშუალოდ (როგორც არის ფასები) ან არაპირდაპირ (როგორცაა ფასებიდან მიღებული), და (iii) მესამე დონის საზომები არ ეფუძნება მხოლოდ საბაზრო მონაცემებს (რომ, გაზომვა მოითხოვს მნიშვნელოვან არაშესამჩნევ რესურსებს).

ტრანზაქციის ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ ახლავს ფინანსური ინსტრუმენტის შესყიდვას, გაცემას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ის, რომელიც არ იქნებოდა დარიცხული, რომ არ მომხდარიყო ტრანზაქცია. ტრანზაქციის ხარჯები მოიცავს აგენტისთვის გადახდილ გასამრჯელოებსა და საკომისიოებს (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველები, ბროკერები და დილერები, შეიცავს მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების ბეგარებს, და ტრანსფერის ბეგარებსა და გადასახადებს. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს მომგებიან სესხს ან ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, ან შიდა ადმინისტრაციულ ან კოლდინგურ ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება (AC) არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ("ECL") გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის მოსაკრებლების წარმოშობისას გადავადებული, ასეთის არსებობის შემთხვევაში) არ არის წარმოდგენილი ცალცალკე და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის განაწილება შესაბამისი პერიოდზე, რათა მივაღწიოთ მუდმივ პერიოდულ საპროცენტო განაკვეთს (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ნაღდი გადახდების ან ფულადი შემოსავლების (გარდა სამომავლო საკრედიტო დანაკარგებისა) დისკონტს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოქმედების განმავლობაში ან მოკლე პერიოდში, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო თანხამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს ფასდაკლებას სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებზე მომდევნო პროცენტის ხელახალი შეფასების თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში მითითებულ ცვლად განაკვეთზე გავრცელებულ კრედიტს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის შეწყობილი საბაზრო განაკვეთებთან. ამგვარი პრემიები და ფასდაკლებები ამორტიზირებულია ინსტრუმენტის აქტივობის მთლიან ვადაში. წინამდებარე ღირებულების გამოთვლა მოიცავს ყველა გადახდილ ან მიღებულ გადასახადს ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს. აქტივებისთვის, რომლებიც შეძენილია ან წარმოიშვა კრედიტის გაუფასურებით ("POCI") თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი რეგულირდება საკრედიტო რისკისთვის, ანუ ის გამოითვლება თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ნაცვლად სახელშეკრულებო გადახდებისა.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება - სამართლიან ღირებულებას დამატებული საოპერაციო ხარჯებით. სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას სათანადოდ არის დასაბუთებული გარიგების ფასით. მოგება

ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს განსხვავება სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სხვა მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საშუალებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდებით, რომლებიც მხოლოდ ბაზარზე დაკვირვებების შედეგად მიღებულ მონაცემებს მოიცავს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ECL თანხა აღიარებულია ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ხოლო FVOCI-ში შეფასებული, სავალო ინსტრუმენტების ინვესტიციების შედეგად დგება დაუყოვნებლივი სააღრიცხვო ზარალი.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები - კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს შეფასების შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ და „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ (FVTPL, FVOCI და AC). სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც დაკავშირებული აქტივების პორტფოლიოს მართვისთვის გამოიყენება; და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნესის მოდელი. ბიზნესის მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების შექმნის მიზნით - თუ რა არის კომპანიის მიზანი: (i) აქტივებიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“); თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ისე აქტივების გაყიდვით წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით“); ან თუ არცერთი ზემოაღნიშნული პუნქტი არ ოქმედებს, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც „სხვა“ ბიზნესის მოდელის ნაწილი და ფასდება FVTPL-ში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბიზნესის მოდელი განისაზღვრება აქტივების კომპანიისთვის (პორტფოლიოს დონეზე) ყველა იმ სათანადო მტკიცებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც გვიჩვენებს, თუ რა მეთოდებით მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების დღეს არსებული პორტფოლიოს გარკვეული მიზნის მისაღწევად. კომპანიის მიერ ბიზნესის მოდელის განსაზღვრისას განხილული ფაქტორები მოიცავს პორტფოლიოს მიზანს და შემადგენლობას, ასევე წარსულ გამოცდილებას იმის შესახებ, თუ როგორ მოხდა შესაბამისი აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება და როგორ ფასდება და იმართება რისკები, როგორ ფასდება აქტივების შესრულება და როგორ ხდება მენეჯერების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ისეთი ბიზნესმოდელია შერჩეული, რომლის მიზანია აქტივების დაკავება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის ან დააკავოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები და გაასხვისოს, კომპანია განსაზღვრავს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდას (SPPI). ჩართული წარმოებული ფინანსური აქტივები მთლიანობაში განიხილება მაშინ, როდესაც დადგინდება, რომ მათი ფულადი ნაკადები შეესაბამება SPPI მახასიათებელს. ამ შეფასებისას, კომპანია განიხილავს თუ რამდენად შეესაბამება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზისო სასესხო შეთანხმებას, ანუ, პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის, ფულის დროითი ღირებულების, გასესხებასთან დაკავშირებული სხვა ძირითადი რისკებისა და დანახარჯების ანაზღაურებას, ასევე მოგების მარჟას.

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები შეიცავს რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ შეესაბამება ძირითად სასესხო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და იზომება FVTPL-ით. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარების საფუძველზე და შემდგომ არ ხდება მისი გადაფასება. კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივებისთვის SPPI ტესტის ჩატარებისას გამოყენებული კრიტიკული დასკვნები იხილეთ მე -4 შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც საწარმო ცვლის პორტფელის მართვის ბიზნესმოდელს. რეკლასიფიკაციას სამომავლო შედეგების მოტანა შეუძლია და ხორციელდება ბიზნესმოდელის შეცვლიდან პირველივე საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში. მიმდინარე და შედარებითი პერიოდის განმავლობაში სუბიექტს არ შეუძლია თავისი ბიზნესის მოდელი და შესაბამისად რეკლასიფიკაციას არ ჰქონია ადგილი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი. კომპანია აფასებს, სამომავლო პერსპექტივაში, მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და სხვა სრულ შემოსავალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების მიმართ და სესხის გაცემის ვალდებულებიდან და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილი რისკების მიმართ. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს ყოველ

საანგარიშგებო თარიღზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ასახავს: i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ii) ფულის დროით ღირებულებას; და iii) გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

კომპანია მიმართავს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, და იყენებს სარგებლობის პერიოდში მოსალოდნელი ზარალის რეზერვს ყველა სავაჭრო დებიტორულ მოთხოვნასთან მიმართებაში. სავარაუდო საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო დებიტორული ჯგუფები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით.

ზარალის მოსალოდნელი განაკვეთები დაფუძნებულია გაყიდვების გადახდის პროფილებზე, 2021 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2021 წლის 1 იანვრამდე 24 თვის განმავლობაში, და ამ პერიოდის განმავლობაში მიღებული ისტორიულ საკრედიტო ზარალზე. ზარალის ისტორიული რეგულირება ხდება იმისთვის, რომ ასახავდეს მიმდინარე და ფორვარდულ ინფორმაციას მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლების მიერ მოთხოვნების დაფარვის უნარზე. კომპანიამ დაადგინა CPI და უცხოური ვალუტის კურსი იმ ქვეყნებში, სადაც ის ყიდის თავის საქონელსა და მომსახურებას, აღნიშნული მიჩნეულ იქნა ყველაზე მნიშვნელოვან ფაქტორებად და, შესაბამისად, მოხდა ისტორიული ზარალის მაჩვენებლების ამ ფაქტორების მოსალოდნელ ცვლილებებზე დაყრდნობით შესწორება.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა აღიარების შეწყვეტას ნიშნავს. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როდესაც კომპანია ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როცა ა) აქტივები გამოსყიდულია ან ამ აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვაგვარადაა ამოწურული, ან ბ) კომპანიას გასხვისებული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან ვალდებულების გადაკისრების შესახებ ხელშეკრულება აქვს დადებული და (i) ასევე ასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს ან (ii) ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს არც ასხვისებს და არც ინარჩუნებს, მაგრამ არც მათზე კონტროლს იტოვებს.

კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ აქვს აქტივის დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე სრულად გაყიდვის პრაქტიკული უნარი, გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები - მოდიფიკაცია. ზოგჯერ კომპანია ხელახლა ათანხმებს ან სხვაგვარად ცვლის ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებს. კომპანია აფასებს, თუ რამდენად მნიშვნელოვანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის მოდიფიკაცია, სხვა ფაქტორებს შორის შემდეგის გათვალისწინებით: ახალი სახელშეკრულებო პირობები, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივის რისკის პროფილზე (მაგ. მოგების წილი ან საწესდებო კაპიტალზე დაფუძნებული ამონაგები); საპროცენტო განაკვეთის მნიშვნელოვანი ცვლილება; ვალუტის დენომინაციაში ცვლილება; ახალი უზრუნველყოფა ან კრედიტის გაზრდა, რაც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე; ან მნიშვნელოვანი სესხის გაცემა, როდესაც მსესხებელი არ დგას ფინანსური სირთულეების წინაშე.

თუ მოდიფიცირებული პირობები ძირითადად განსხვავდება, თავდაპირველი აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, კომპანია თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს, და აღიარებს ახალ აქტივს რეალური ღირებულებით. ხელახლა შეთანხმების თარიღი მიიჩნევა თავდაპირველი აღიარების თარიღად საბოლოოდ გაუფასურების გაანგარიშების მიზნებისთვის, ასევე იმის დასადგენად, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. კომპანია ასევე აფასებს, თუ რამდენად პასუხობს ახალი სესხი თუ სავალო ინსტრუმენტი მხოლოდ ძირითად თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდის კრიტერიუმს. აღიარება-შეწყვეტილი თავდაპირველი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ახალ, ძირითადად მოდიფიცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებას შორის განსხვავების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, თუ განსხვავების არსი მფლობელებთან კაპიტალის ტრანზაქციას არ უკავშირდება.

ისეთ სიტუაციაში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეებით და თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდების განუხორციელებლობით არის გამოწვეული, კომპანია თავდაპირველ და გადასინჯულ მოსალოდნელ ფულადი ნაკადების მოძრაობებს ერთმანეთს ადარებს, რათა შეაფასოს აქტივის რისკები და სარგებელი

ძირეულად განსხვავდება თუ არა ხელშეკრულების მოდიფიკაციის შედეგად. თუ რისკები და სარგებელი ძირეულად არ იცვლება, მოდიფიცირებული აქტივი მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება თავდაპირველისგან და მოდიფიკაცია არ სრულდება აღიარების შეწყვეტით. კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ბრუტო საბალანსო ღირებულებას მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით (ან კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, შემენილი ან შექმნილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში) და მოდიფიკაციის მოგებას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები - გაანგარიშების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულებზე, სარეალიზაციოდ განკუთვნილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგ.: მოკლე პოზიციები ფასიან ქაღალდებში), შემენის მიერ აღიარებულ პირობით თანხაზე ბიზნეს კომბინაციაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც ასეთად აღიარდება თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებსა და სასესხო ვალდებულებებზე.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება ხდება მათი აღმოფხვრისას (ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულები სრულდება, უქმდება ან ვადა ეწურება).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ გამომდინარეობს მათი შეწყვეტიდან, აღირიცხება როგორც ცვლილება ხარჯთაღრიცხვაში, კუმულატიური მიხედვით მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი მოგების ან ზარალის აღიარებით მოგებასა და ზარალში, თუ მიმდინარე ღირებულებებში განსხვავებების არსი მიეწერება კაპიტალის ტრანზაქციებს მფლობელებთან.

ფინანსური ინსტრუმენტების გადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად. გადაფარვის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს შესაძლებელი მომავალი მოვლენისთვის და (ბ) უნდა იყოს სამართლებრივად აღსრულებადი ყველა შემდეგ გარემოებებში: (i) ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში, და (iii) გადახდის უუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით, საჭიროების შემთხვევაში.

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია, როგორც ცალკე აქტივი, შესაბამისად მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია, რომ საგანთან ასოცირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და ნივთის ღირებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. მცირე რემონტის და დღიური შეკეთების ხარჯები იხარჯება წარმოქმნისას. ძირითადი ნაწილების ან ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლების ღირებულება კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა, ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი განსაზღვრავს აღდგენით ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება როგორც უფრო მაღალი, ვიდრე აქტივის სამართლიანი ღირებულების გაყიდვის ნაკლები ღირებულებით და მისი მოხმარებაში მყოფი ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც წინა წლებში აღიარებულია აქტივად, საჭიროების შემთხვევაში იცვლება თუ მოხდა ცვლილება მოხმარებაში მყოფი აქტივის ღირებულების შეფასებისას გამოყენებულ ხარჯთაღრიცხვებში ან სამართლიანი ღირებულების გასაყიდ, ნაკლებ ფასში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

განკარგვის მოგება და ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების შედარებითი აქტებით და აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში, სხვა საოპერაციო შემოსავალებში ან ხარჯებში.

ცვეთა. მიმდინარე მშენებლობა (CIP) და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები ცვეთას არ ექვემდებარება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი ღირებულების განაწილება მათ რეზიდუალურ ღირებულებებზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში)

შენობები	10-50 წელი
მანქანები და მოწყობილობა	10-30 წელი
ტრანსპორტი	5 -10 წელი
საოფისე და სხვა აღჭურვილობა	2-10 წელი

აქტივის რეზიდუალური ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის ნაკლებ ფასად გაყიდვით, ვიდრე მისი შეფასებული ღირებულებაა, როდესაც აქტივი უკვე არის იმ ასაკში და მდგომარეობაში, რაც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს. აქტივების რეზიდუალური ღირებულებები და მომსახურების ვადა გადაისინჯება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება, თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები იზომება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურებით.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში)

კომპიუტერული პროგრამები	3-6 წელი
ლიცენზიები	5-15 წელი

არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია სასარგებლო ეკონომიკური ცხოვრების განმავლობაში და შეფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც არსებობს მაჩვენებელი, რომ არამატერიალური აქტივი შეიძლება იყოს გაუფასურებული. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განსაზღვრულია სასიცოცხლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივისთვის გადაიხედება სულ მცირე თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ცვლილებები მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადაში და მომავალი ეკონომიკური ბენეფიტების ათვისების მოსალოდნელ ნიმუშში, რომლებიც განსხვავებულია აქტივში, განიხილება ამორტიზაციის პერიოდის და მეთოდის მოდიფიკაციის მიზნით, საჭიროების შემთხვევაში, და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები. ამორტიზაციის ხარჯი არამატერიალურ აქტივებზე, რომელთაც აქვთ სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადები, გაცხადებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯებში, რომელიც შეესაბამება არამატერიალური აქტივების ფუნქციას.

მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწვეტიდან, იზომება როგორც სხვაობა წმინდა გამოყენებით შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალური აქტივები რომელთაც აქვთ განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არის მზად გამოყენებისთვის, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და ყოველწლიურად მოწმდება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას, ფასდება, როცა მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მაღალი, ვიდრე აქტივის სამართლიანი ღირებულების განკარგვის ნაკლები ხარჯები და გამოყენებული ღირებულება. გაუფასურების შეფასებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რისთვისაც არსებობს მეტწილად დამოუკიდებელი ფულადი სახსრები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების საწყისი გაუფასურებები (გუდვილის გარდა), განიხილება შესაძლო გამეორებისთვის, ყოველი საანგარიშო თარიღისას.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები. ფული და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და სხვა მოკლევადიან მაღალ ლიკვიდურ ინვესტიციებს დაფარვის სამთვლიანი ან ნაკლები თავდაპირველი ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები გატარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ტესტი, თუ ისინი გათვალისწინებული არ არიან ისეთ სახელშეკრულებო პირობებში, სადაც ეს მახასიათებელი გამოიყენება, მიუხედავად იმისა რომ კანონმდებლობის მიხედვით ისინი ინახება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვებისთვის და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ SPPI-ის; და (ii) ისინი არ არიან დეზიგნირებული FVTPL-ზე.

მხოლოდ კანონმდებლობით ნაკარნახევ მახასიათებლებს, როგორც არის გირაოს კანონმდებლობა ზოგიერთ ქვეყანაში, არ აქვს გავლენა შესაბამისად შეცვლილ SPPI-ზე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია თავდაპირველად გარიგების ფასით. ისინი შემდგომ შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა გადასახადები. სავაჭრო გადასახადები დაირიცხება, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში გატარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, წმინდა ტრანზაქციის ხარჯების დარიცხვით და შემდგომში გატარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარით აღებული ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს ფიქსირებული გადასახადების წმინდა მიმდინარე ღირებულებას (მათ შორის არსებითი ფიქსირებული გადასახადები), რომელიც ნაკლებია ნებისმიერი დებიტორული იჯარის წახალისებაზე. საიჯარო გადასახადები ფასდაკლებულია იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტის გამოყენებით. თუ ეს პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება, რაც ჩვეულებრივ ხდება კომპანიის იჯარებზე, გამოიყენება კომპანიის დამატებითი სესხის პროცენტი, რომელიც არის ის პროცენტი, რომელიც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმ თანხების სესხის მისაღებად, რომლებიც აუცილებელია მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად მსგავს ეკონომიკურ გარემოში, მსგავსი ვადებით, ვალუტით, გირაოთი და პირობებით.

საიჯარო გადასახადები გამოიყოფა ძირითადი და ფინანსური ხარჯების შორის. ფინანსური ხარჯები ირიცხება მოგებასა ან ზარალში, იჯარის პერიოდის განმავლობაში, რათა წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული პროცენტის განაკვეთი ვალდებულების დანარჩენ ნაშთზე ყოველი პერიოდისთვის.

მუდმივი პერიოდული განაკვეთის დასადგენად, კომპანია იყენებს მესამე მხარის დაფინანსების ბოლოდროინდელ განაკვეთს, რომელსაც ავრცელებს საქართველოს ეროვნული ბანკი (სებ).

გაგრძელების ვარიანტი შედის კომპანიის იჯარებში, საჭიროების შემთხვევაში. ეს ტერმინები გამოიყენება ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდის მიზნით, კომპანიის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. გაგრძელების ვარიანტები ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ. გაგრძელების ვარიანტები შედის მხოლოდ საიჯარო ვადაში, თუ საიჯარო ხელშეკრულება გაგრძელდება. საიჯარო გადასახადები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად გარკვეულ გაგრძელების პირობებში, ასევე შედის ვალდებულების შეფასებაში.

კომპანია ახორციელებს მოკლევადიანი საიჯარო აღიარებისგან გათავისუფლებას მანქანებისა და აღჭურვილობის მოკლევადიან იჯარებზე (ანუ იმ იჯარებზე, რომელთა იჯარის ვადაა 12 თვე ან ნაკლები დაწყების დღიდან და არ მოიცავს შესყიდვის ვარიანტს). იგი ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების აქტივების ცნობისაგან გათავისუფლებას საოფისე ტექნიკის იჯარებზე, რომლებიც ითვლება დაბალი ღირებულების მქონედ. საიჯარო გადასახადი მოკლევადიანი იჯარითა და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარით აღიარებულია, როგორც ხარჯი წრფივი ხაზის საფუძველზე, საიჯარო ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე იჯარის ხელშეკრულებაში, რომელიც არ გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს მეიჯარეს (მაგალითად, საოპერაციო იჯარა), საიჯარო გადასახადები საოპერაციო იჯარებიდან აღიარებულია სხვა შემოსავლად, წრფივი ხაზის საფუძველზე. იჯარის მოდიფიკაციას ახალ იჯარად განხორციელებს მოიჯარე, ცვლილების ძალაში შესვლის დღიდან, ახალი საიჯარო საიჯარო გადასახადების ნაწილის გათვალისწინებით, თავდაპირველ იჯარასთან დაკავშირებული წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადასახადები გათვალისწინებული იქნება ახალი იჯარის საიჯარო გადასახადის ნაწილად.

მოგების გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადი გათვალისწინებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლითაც კომპანიებმა (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ უნდა გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ სარგებელზე, იქამდე სანამ ეს მოგება არ განაწილება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად, დივიდენდის სახით.

15% მოგების გადასახადი გადასახდელია მთლიან ღირებულებაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები დაიბეგრება საგადასახადო 5%-ით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და გაიყოფა 0.85-ზე) ფიზიკურ ან არა რეზიდენტ იურიდიულ პირებს შორის დივიდენდების გადახდის მომენტში. დივიდენდები, რომლებიც გადახდილია რეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის მიღებული მოგებიდან, 2017 წლის 1 იანვრიდან, თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვდა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, ექვემდებარება მოგების გადასახადს მთლიანი ღირებულებით, რომელიც მცირდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც დათვლილია როგორც კორპორატიული მოგების გადასახადი, დეკლარირებული და გადახდილი დასაბეგრი მოგება–საერთო წმინდა მოგების წინააღმდეგ ერთიანი პერიოდში და მრავლდება გასაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაკისრებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი, რომელიც გამომდინარეობს დივიდენდების გადანაწილებისაგან, აღრიცხულია როგორც საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდზე, რომელშიც გაცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომლის საფუძველზეც ხდება დივიდენდების გადახდა. პირობითი საშემოსავლო საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდით, არ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. გარდა დივიდენდების გადანაწილებისა, მოგების გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებისა და სხვა გადახდებისათვის, რომლის დარიცხვაც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, აქტივების უფასო მიწოდებას ან მომსახურების და წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ უმაღლეს თანხას. ყველა ავანსები, რომლებიც გადახდილია ისეთ იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისათვის, რომელთაც აქვთ შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი და სხვა გარკვეული ოპერაციები ასეთ კომპანიებთან, აგრეთვე გაცემული სესხები ასეთ პირებზე ან არარეზიდენტებზე, დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, წმინდა მოგების კრედიტები ისეთ აქტივებზე ან მომსახურებაზე, რომლებიც მიღებულია ავანსების გადახდის სანაცვლოდ ისეთ კომპანიებისთვის, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი რეჟიმის მქონდე იურისდიქციებში ან სესხების აღდგენა, რომლებიც გაცემულია პირებზე, ან არარეზიდენტებზე, ჩაწერილია გადასახადებში, გარდა საოპერაციო ხარჯებში გატარებული შემოსავლისა.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ხელახლა ფასდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აისახება მოგების გადასახადის პოზიციებისთვის, რომლებიც განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ, როგორც ნაკლებად სავარაუდო, რომ ისინი გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას თუ პოზიციებს დაუპირისპირდება საგადასახადო ორგანოები. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც უკვე მიღებული ან არსებითად მიღებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის, და ნებისმიერ, ცნობილ სასამართლო ან სხვა ტიპის გადაწყვეტილებებზე მსგავს საკითხებთან დაკავშირებით. ვალდებულებები ჯარიმებზე, პროცენტზე და გადასახადებზე გარდა შემოსავლისა, აღიარებულია მენეჯმენტის მიერ ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო ხარჯის საუკეთესო შეფასებისთვის, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ცვლილებები გაურკვეველი საშემოსავლო საგადასახადო პოზიციებში ჩაწერილია საშემოსავლო გადასახადში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. საბოლოო დამატებითი ღირებულების გადასახადი რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, ექვემდებარება გადახდას საგადასახადო ორგანოების მიმართ ა) მომხმარებლისგან მისაღები თანხის შეგროვების ან (ბ) მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისას. საწყისი დღე ზოგადად ანაზღაურებადია საბოლოო დღე–ს წინააღმდეგ, დღე–ს ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები რთვენ დღე–ს დაფარვის ნებას ნეტოს საფუძველზე. საწყისი დღე, რომელიც ეხება ძირითადი საშუალებების შეძენას, გადავადებულია 5 – დან 10 წლამდე იმ სუბიექტებისთვის, რომელთა ბრუნვის 20%-ზე მეტი გათავისუფლებულია დღე–სგან, კრედიტის უფლების გარეშე. იქ, სადაც გაკეთებულია დებიტორული დავალიანების ECL, გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა ხდება მოვალის მთლიანი თანხისთვის, დღე–ს ჩათვლით. სადაც მიღებულ იქნა დებულება დებიტორული მოვალეობების გაუფასურებაზე, გაუფასურების ზარალი აღრიცხულია მოვალის მთლიან თანხაში, დღე–ს ჩათვლით.

მარაგები. მარაგები გაცხადებულია ნაკლები ღირებულებით და ნაკლები სავარაუდო გასაყიდი ფასით. ღირებულება განისაზღვრება საშუალო მეთოდის გამოყენებით და მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რაც დაიხარჯა მათ ახლანდელ ადგილმდებარეობამდე და პირობებამდე მოსატანად.

თითოეული საანგარიშო თარიღისათვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი გასაყიდი ფასის ნაკლებ ხარჯამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში დაუყოვნებლივ.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება არა-მიმდინარედ, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება არა-მიმდინარე აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება როგორც მოგება ან ზარალი, როდესაც წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება იქნება მიღებული. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარი გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე წლის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის გაცხადებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის აქციონერებით. ცვლილებები კომპანიის გაცხადებულ კაპიტალში უნდა მოხდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები არის აღრიცხული როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაცხადდა და დამტკიცდა. ნებისმიერი დივიდენდი, გაცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემისთვის ავტორიზებამდე, აისახება მომდევნო მოვლენების შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლების აღიარება. შემოსავალი არის მოგება, რომელიც გამომდინარეობს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობიდან. შემოსავალი აღიარდება ტრანზაქციის ფასის თანხის ღირებულებით. ტრანზაქციის ფასი არის საკომპენსაციო თანხა, რომლის მიღებასაც კომპანია ელის მომხმარებლისთვის შეპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემის სანაცვლოდ, გარდა თანხებისა, რომელიც შეგროვდება მესამე მხარეების სახელით.

შემოსავალი აღიარებულია ნეტო დისკონტებით, ბრუნვებით და დამატებული ღირებულების გადასახადით.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვები არის აღიარებული როდესაც საქონელზე კონტროლი არის გადაცემული, როდესაც საქონელს მიიღებს მომხმარებელი ან გადამზიდი, მომხმარებელს აქვს სრული განკარგვის უფლება საქონელზე და არ არსებობს რაიმე შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება როდესაც საქონელი გაიგზავნა მითითებულ ლოკაციაზე ან გადამზიდთან, დამკველებისა და ზარალის რისკები გადაეცა მომხმარებელს, და მომხმარებელმა ან მიიღო საქონელი ხელშეკრულების თანახმად, მიღების დებულებები დაკმაყოფილდა ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი შესრულდა.

არ იგულისხმება ფინანსირების ელემენტის არსებობა, რადგანაც გაყიდვები ხორციელდება საკრედიტო პირობებით მაქსიმუმ 90 დღეზე, რაც შეესაბამება საბაზრო პრაქტიკას.

ვალდებულება აღიარდება როდესაც საქონელი დროის კონკრეტულ მონაკვეთში ჩაბარდება და კომპენსაცია არის უპირობო, რადგან საჭიროა გარკვეული დროის გასვლა იმისთვის რომ გადასახადი გადასახდელი გახდეს.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები. მომხმარებლებისაგან მიღებული ავანსები ან კომპანიის უპირობო უფლებები მომხმარებლების მიერ გადახდილ კომპენსაციაზე, იქამდე სანამ კომპანია მიაწოდებს საქონელს, აღიარებულია როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარდება როდესაც გადახდილია ავანსი ან გადასახდელია გადასახადი (რომელიც დადგება უფრო ადრე). სახელშეკრულებო ვალდებულებები არის კომპანიის ვალდებულებები გადასცეს საქონელი მომხმარებელს, რომელთაგანაც მათ მიიღეს კომპენსაცია (ან მათ უნდა გადაიხადონ კომპენსაცია).

მნიშვნელოვანი ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში საანგარიშო პერიოდისთვის, განმარტებულია შენიშვნა 15-ში.

თანამშრომლების სარგებელი. გასამრჯელოები, ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები ექვემდებარება დარიცხვას იმ წლის განმავლობაში, რომელშიც მოხდა ამ მომსახურებების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, შექმნას პენსია ან მსგავსი სარგებელის გადასახადები.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გაცემის შემდეგ მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტის დამოწმებას, რომელმაც გასცა ამ ფინანსური ანგარიშგების გაცემის ავტორიზაცია.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების გატარებულ რაოდენობაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც ითვლება გონივრულად, არსებული ვითარების ფარგლებში. სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას მენეჯმენტი ასევე იღებს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, გარდა იმ გადაწყვეტილებებისა, რომლებიც შეიცავს ვარაუდებს. გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ვარაუდში, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ცვლილება აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო რაოდენობაში მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ქონების, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასება არის გადაწყვეტილების საგანი, რომელიც დაფუძნებულია მსგავს აქტივებთან ურთიერთობის გამოცდილებაზე. სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის ათვისება, რომელიც განსხვავებულია აქტივებში, ხდება პრინციპულად გამოყენების გზით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული ცვეთა და ამორტიზაცია, ხშირად იწვევს აქტივებში არსებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი აფასებს სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადას აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის შესაბამისად და სავარაუდო პერიოდით, რომლის განმავლობაშიც აქტივებმა შესაძლოა კომპანიას მოუტანოს სარგებელი. განხილულია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე და შენარჩუნების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რაც გამოწვეულია საბაზრო პირობების ცვლილებით.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას (გაგრძელება)
სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა 10%-ით განსხვავებული რომ ყოფილიყო მენეჯმენტის შეფასებისაგან, გავლენა ამორტიზაციაზე 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის გაიზრდებოდა / შემცირდებოდა 1,134 ათასი ლარით (2020: 745 ათასი ლარი).

მოქმედი საწარმო. კომპანიის ჯამური მიმდინარე ვალდებულებები აჭარბებდა მის მიმდინარე აქტივებს 14,740 ათასი ლარით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 51,894 ლარი). ჯამური მიმდინარე ვალდებულებები მოიცავს დაკავშირებულ მხარეთა სესხების თანხას, 59,309 ათას ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 123,432 ათასი ლარი). კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური ლიკვიდურობა დამოკიდებული იქნება მისი მფლობელის მუდმივ მხარდაჭერაზე. მენეჯმენტს სჯერა რომ კომპანიას აქვს წვდომა ხანგრძლივი ფინანსირების შიდა და გარე წყაროებზე, რომელიც საკმარისი იქნება უახლოეს მომავალში მისი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად და ბიზნეს საქმიანობის შეფერხებების გარეშე გასაგრძელებლად. მენეჯმენტმა წინამდებარე ფინანსური ანგარიში მოამზადა მოქმედი საწარმოს საფუძველზე, რომელიც განიხილავს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას, ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პირობებში.

ამ გადაწყვეტილების მიღებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები, ოპერაციების შემოსავლიანობა და წვდომა ფინანსურ რესურსებზე, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ECL შეფასება. ECL შეფასება წარმოადგენს მნიშვნელოვან კალკულაციას, რომელიც მოიცავს განსაზღვრის მეთოდოლოგიას, მოდელებს და მონაცემებს. ECL შეფასების მეთოდოლოგიის დეტალები წარმოდგენილია შენიშვნა 21-ში. შემდეგ კომპონენტებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს საკრედიტო დანაკარგის დაშვებაზე: დეფოლტის განსაზღვრება, SICR, ასევე მაკრო-ეკონომიკური სცენარების მოდელები. კომპანია პერიოდულად განიხილავს და ამტკიცებს მოდელებს და მოდელებში შენატანებს, რათა შეამციროს ნებისმიერ სხვაობა მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგსა და აქტუალურ საკრედიტო დანაკარგს შორის. კომპანიამ გამოიყენა მხარდამჭერი პერსპექტიული ინფორმაცია ECL შეფასებისთვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მაკრო ეკონომიკური პროგნოზის მოდელის შედეგი. ყველაზე მნიშვნელოვანი პერსპექტიული ვარაუდები, რომელიც კორელაციაშია ECL დონესთან და მათ ასიგნირებულ წონებთან, იყო შემდეგი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის:

ცვალებადი	სცენარი	ასიგნირებული წონა	პროგნოზი		
			2022	2023	2024
უცხოური ვალუტის კურსი	საბაზისო	50 %	უცვლელი	უცვლელი	უცვლელი
	აღმავალი	25 %	2.5 %	1.5 %	1.5 %
	დაღმავალი	25 %	6 %	1.5 %	2 %

პროგნოზი და ასიგნირებული წონა იყო შემდეგი 2020 წლის 1 იანვრისთვის:

ცვალებადი	სცენარი	ასიგნირებული წონა	პროგნოზი		
			2021	2022	2023
უცხოური ვალუტის კურსი	საბაზისო	50 %	უცვლელი	უცვლელი	უცვლელი
	აღმავალი	25 %	5 %	5 %	უცვლელი
	დაღმავალი	25 %	(10 %)	(5 %)	5 %

ბიზნეს მოდელის შეფასება. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას. ბიზნეს მოდელის შეფასებისას მენეჯმენტი იღებს გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტების აგრეგაციის დონისა და პორტფელის განსაზღვრის საფუძველზე. გაყიდვითი ტრანზაქციების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს მათ ისტორიულ სიხშირეს, ვადებს და ღირებულებას, გაყიდვის მიზეზებსა და სამომავლო გაყიდვების აქტივობის მოლოდინს. გაყიდვითი ტრანზაქციები, რომელთა მიზანს წარმოადგენს პოტენციური დანაკარგების მინიმიზაცია საკრედიტო გაუარესების გამო, მიიჩნევა „hold to collect“ ბიზნეს მოდელთან (მოდელი, რომელშიც მიზანს წარმოადგენს ფინანსური აქტივების ქონა, რათა ფინანსური აქტივი მიიღოს) შეთავსებადად. სხვა გაყიდვებიც, სასარგებლო მოხმარების ვადის გასვლამდე, რომლებიც არაა დაკავშირებული საკრედიტო რისკის მართვის საქმიანობასთან, “hold to collect” ბიზნეს მოდელთან თავსებადია, იმ პირობით, რომ ისინი წარმოადგენენ არახშირ, ან უმნიშვნელო ღირებულების მქონეს, როგორც ინდივიდუალურად ასევე ერთობლივად. გაყიდვით ტრანზაქციის მნიშვნელობას კომპანია აფასებს გაყიდვების ღირებულებისა და პორტფელის ღირებულების შედარებით, ეს უკანასკნელი დგინდება ბიზნეს მოდელის შესაბამისად პორტფელის საშუალო არსებობის პერიოდის მიხედვით. ამასთან, ფინანსური აქტივის გაყიდვა, რისი მოლოდინიც არსებობს მხოლოდ სტრესულ შემთხვევაში, ან იზოლირებული შემთხვევის საპასუხოდ რომელიც კომპანიის კონტროლის ფარგლებს სცდება, არაა ხშირი და კომპანიის მიერ წინასწარ განსაზღვრადი, ბიზნეს მოდელის მიზნებისთვის მიიჩნევა შემთხვევითად და ზემოხსენებული ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის მიზნებისთვის არ ახდენს გავლენას.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას (გაგრძელება) “hold to collect and sell” ბიზნეს მოდელი მოიაზრებს აქტივების ფლობას ფინანსური აქტივების ნაკადების მისაღებად, თუმცა გაყიდვაც წარმოადგენს არსებით ნაწილს ბიზნეს მოდელის მიზნის მისაღწევად, მიზნისთვის, როგორიცაა, ლიკვიდურობის საჭიროების მართვა, განსაზღვრული შემოსავლის მისაღებად, ან ფინანსური აქტივების ხანგრძლივობისა და ვალდებულებების, რომლებმაც აფინანსებენ ამ აქტივებს, ხანგრძლივობის ერთმანეთთან შესაბამისობაში მოყვანა.

ფასს 9-ზე გადასვლისას, კომპანიამ განსაზღვრა საკუთარი პორტფოლიო, ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით აქტივების ფლობის პორტფოლიოდ.

5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

Covid-19-სთან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები - ცვლილებები ფასს 16-ში (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 ივნისს ან შემდეგ). ცვლილება მოიქარებს აძლევს შეღავათს არჩევითი გამონაკლისის სახით შეფასებისაგან, არის თუ არა იჯარის შეღავათი, რომელიც დაკავშირებულია COVID-19-თან, იჯარის მოდიფიკაცია. მოიქარებს შეუძლიათ აირჩიონ საიჯარო შეღავათების აღრიცხვა ისე, თითქოს ისინი არი იყოს იჯარის ცვლილებები. პრაქტიკული მიზანშეწონილობა ეხება მხოლოდ იჯარის შეღავათებს, რომლებიც წარმოიქმნება COVID-19 პანდემიის პირდაპირი შედეგით და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა: იჯარის გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის გადახედვას, რომელიც არსებითად იგივეა, ან

ნაკლებია უშუალოდ ცვლილების წინა იჯარის ანაზღაურებაზე; საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ 2021 წლის 30 ივნისამდე ან მანამდე გადასახდელებზე; იჯარის სხვა ვადებსა და პირობებში რაიმე არსებით ცვლილებას ადგილი არ აქვს.

კომპანიას 2021 წლის განმავლობაში არ ჰქონია COVID-19-თან დაკავშირებული იჯარის არსებითი შეღავათები, შესაბამისად, შესწორების გამოყენებას არ ჰქონია არსებითი გავლენა საიჯარო ვალდებულებაზე, ისევე როგორც გამოყენების უფლების მქონე აქტივზე.

საპროცენტო განაკვეთის ბენშმარკების (IBOR) რეფორმა - ფასს (IFRS) 9, ბასს (IAS) 39, ფასს (IFRS) 7, ფასს (IFRS) 4 და ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილებების მე-2 ეტაპი (გაცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და მოქმედია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ) მე -2 ეტაპის შესწორებები ეხება იმ საკითხებს, რომლებიც წარმოიშობა რეფორმების განხორციელებით, მათ შორის ერთი ბენშმარკის ალტერნატიული შეცვლით. ცვლილებები მოიცავს შემდეგ სფეროებს:

- **IBOR-ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა:** ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების გაზომვა, ცვლილებები სუბიექტებისგან, პრაქტიკული მიზანშეწონილობის სახით, მოითხოვს IBOR-ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძველში ცვლილების შეფასებას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის მითითებით. შედეგად, დაუყოვნებლივი მოგება ან ზარალი არ აღიარებულია. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა ვრცელდება მხოლოდ ასეთ ცვლილებაზე და მხოლოდ იმ ზომით, რამდენადაც ეს აუცილებელია, როგორც IBOR რეფორმის პირდაპირი შედეგი, და ახალი საფუძველი ეკონომიკურად ექვივალენტურია წინა საფუძვლისა. ფასს 9-დან დროებითი გათავისუფლებისთვის განცხადების გამკეთებელი სადაზღვევო კომპანიები ასევე ვალდებული არიან გამოიყენონ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. ფასს 16-ში ასევე შეტანილია ცვლილებები, რის შედეგადაც მოიჯარეებს მოეთხოვებათ მსგავსი პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება საიჯარო მოდიფიკაციების აღრიცხვისას, რომლებიც შეცვლის IBOR-ის რეფორმის შედეგად სამომავლო საიჯარო გადასახდელების განსაზღვრის საფუძველს. ჰეჯირების ურთიერთობებში არაკონტრაქტურად განსაზღვრული რისკის კომპონენტებისთვის 1-ლი ფაზის შემსუბუქების დასრულების თარიღი: მე -2 ფაზაში შესწორებების თანახმად, ერთეულმა პირმა უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის შემსუბუქება არაკონტრაქტურად განსაზღვრული რისკის კომპონენტზე ადრე, როდესაც ცვლილებები შევა არაკონტრაქტურად განსაზღვრული რისკის კომპონენტში, ან როდესაც ჰეჯირების ურთიერთობა წყდება. რისკის კომპონენტებისთვის 1 ფაზის შესწორებებში დასრულების თარიღი არ იყო მითითებული.
- **ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენების დამატებითი დროებითი გამონაკლისები:** მე-2 ფაზაში შედის დამატებითი დროებითი შეღავათები ბასს 39-სა და ფასს 9-ს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებაზე ჰეჯირების ურთიერთობებში, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR რეფორმა.
- **ფასს 7-ის დამატებითი ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია IBOR-ის რეფორმასთან:** შესწორებები მოითხოვს განმარტებას: (i) როგორ მართავს სუბიექტი ალტერნატიულ საორიენტაციო განაკვეთებზე გადასვლას, მის პროგრესს და გადასვლის შედეგად წარმოშობილ რისკებს; (ii) რაოდენობრივი ინფორმაცია დერივატორებისა და არასამთავრობო დერივატორების შესახებ, რომლებიც ჯერ კიდევ გადასვლის პროცესში არიან, განაწილებული მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულით; და (iii) რისკის მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების აღწერა IBOR-ის რეფორმის შედეგად.

IBOR რეფორმის ეფექტი. სხვადასხვა ბანკთაშორისი შეთავაზების განაკვეთების („IBORs“) რეფორმა და ჩანაცვლება მარეგულირებელთა პრიორიტეტად იქცა. IBOR ტარიფების უმეტესობის გამოქვეყნება შეწყდება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხოლო გარკვეული USD LIBOR ტარიფების გამოქვეყნება შეწყდება 2023 წლის 30 ივნისისთვის.

5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

კომპანია ექვემდებარება რისკს, რომ ზემოაღნიშნული ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდობა დაიწყებს კლებას, რადგან მცირდება IBOR-ზე დაფუძნებული ტრადიციული ფინანსური ინსტრუმენტებით ოპერაციების მოცულობა. კომპანია ასევე ექვემდებარება პოტენციური საარბიტრაჟო განსხვავებების რისკს IBOR საპროცენტო განაკვეთებსა და მოქმედ ალტერნატიულ განაკვეთებს შორის.

ადგილობრივი ბანკები, საიდანაც კომპანიას ჰქონდა სესხები 2021 და 2020 წლების განმავლობაში, იყენებდნენ IBOR-ზე დაფუძნებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, შესაბამისად შემდგომი ცვლილებები არ ახდენს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაბამისი წლების განმავლობაში. კომპანია მჭიდროდ თანამშრომლობს ადგილობრივ საკრედიტო

ინსტიტუტებთან, რათა განახორციელოს IBOR-ზე დაფუძნებული მემკვიდრეობითი ფინანსური ინსტრუმენტების ალტერნატიულ საორიენტაციო განაკვეთებზე გადასვლის შეფასება მომავალი წლებისთვის.

6. ახალი სააღრიცხვო დებულებები

გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას აქამდე არ მიუღია.

ინვესტორსა და მის ასოცირებულ კომპანიას ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალის დაბანდება - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ, რომელიც განისაზღვრება ბასს-ის საფუძველზე). მოცემული შესწორებები ეხება ფასს 10-სა და ბასს 28-ს შორის შეუსაბამოებს აქტივების გაყიდვას ან საკუთარ კაპიტალთან შეტანასთან დაკავშირებით ინვესტორისა და მის მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში. შესწორებების მთავარ შედეგს წარმოადგენს ის, რომ სრული მოგების ან წაგების აღიარება ხდება, როდესაც ტრანზაქცია ეხება საქმიანობას. ნაწილობრივი მოგების ან წაგების აღიარება ხდება, როდესაც ტრანზაქცია მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ არიან საქმიანობის წარმოებისთვის აუცილებელი აქტივები, მაშინაც კი, როდესაც ეს აქტივები არის შვილობილი კომპანიის მფლობელობაში. კომპანია არ ელის, რომ ცვლილებები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 „სადაზღვევო შეთანხმებები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17 ანაცვლებს ფასს 4-ს, რომელმაც კომპანიები გაათავისუფლა სადაზღვევო შეთანხმებებზე აღრიცხვის განხორციელებისგან, არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო შეედარებინათ და გამოერჩიათ სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური შესრულება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი სადაზღვევო ხელშეკრულებების ყველა ტიპის აღრიცხვისთვის, მათ შორის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებები, რომელსაც ფლობს დამზღვევი. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების შეფასებას და აღიარებას: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკზე მორგებული მიმდინარე ღირებულება (შესრულებული ფულადი ნაკადები) რომელიც აერთიანებს ყველა ხელმისაწვდომ ინფორმაციას შესრულებულ ფულად ნაკადებზე ისე, რომ ეს შეესაბამებოდეს ხილულ საბაზრო ინფორმაციას; დამატებული (თუ ეს ღირებულება არის ვალდებულება) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუსავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი). დამზღვევები აღიარებენ სარგებელს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან, პერიოდზე, რომლის დაზღვევასაც ისინი განახორციელებენ, და როდესაც ისინი თავისუფლდებიან რისკისაგან. თუ ხელშეკრულებათა ჯგუფი არის ან გახდება ზარალის მომტანი, ერთეული მაშინვე აღიარებს დანაკარგს. კომპანია არ ელის ახალი სტანდარტის რაიმე ზეგავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17-ის და ფასს 4-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ცვლილებები მოიცავს უამრავ განმარტებას, რომლებიც მიზნად ისახავს ფასს 17-ის შესრულების გამარტივებას, სტანდარტის ზოგიერთი მოთხოვნის და გარდამავალი პერიოდის გამარტივებას. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის რვა სფეროს და ისინი არ ითვალისწინებენ სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შეცვლას. ფასს 17-ში განხორციელებულია შემდეგი ცვლილებები:

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის ამოწურვის ვადა ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.
- **სადაზღვევო შენაძენის ფულადი ნაკადების სავარაუდო ანაზღაურება:** ერთეულს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა, რომელიც დაკავშირებულია მოსალოდნელი ხელშეკრულების განახლებასთან და ამ ხარჯების აღიარება აქტივად, სანამ საწარმო არ ცნობს ხელშეკრულების განახლებას. სუბიექტებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.

6. ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

- **სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი, რომელიც მიეკუთვნება საინვესტიციო მომსახურებებს:** დაფარვის ობიექტების იდენტიფიცირება მოხდება სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, და როგორც სადაზღვევო დაფარვის, ისე საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი გადასახადის მიდგომით გათვალისწინებული ხელშეკრულებებისთვის და "ინვესტიციის დაბრუნების სერვისთან" დაკავშირებული სხვა ხელშეკრულებებისთვის, ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა მოიცავდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების საზღვრებში ფულადი სახსრების ნაკადებს, იმ მოცულობით, რომ საწარმო ასრულებს ასეთ საქმიანობებს დამზღვევისათვის სადაზღვევო დაფარვის სარგებლის გაზრდის მიზნით.
- **ჩატარებული გადაზღვევის ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:** როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების თავდაპირველი ჯგუფის აღიარებისას, ან ჯგუფში ძირითადი ძირითადი კონტრაქტების დამატების შემთხვევაში, საწარმომ უნდა შეცვალოს დაკავშირებული ჯგუფის სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი ანაზღაურებული გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე და აღიაროს მოგება გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. ჩატარებული გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან ამოღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითადი სადაზღვევო კონტრაქტებზე აღიარებული ზარალის გამრავლებით სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლით, რომელთა ამოღებასაც საწარმო აპირებს დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან მასთან ერთად.
- **სხვა შესწორებები:** სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსი) კონტრაქტების და ზოგიერთი სასესხო კონტრაქტის მოქმედების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას პორტფელის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჯგუფების ნაცვლად; რისკის შემცირების ვარიანტის გამოყენებას, ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც შეიცავს გადაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის საშუალებით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს ფასს 17-ის გამოყენებისას წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს სპეციალურად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებში, ფულადი სახსრების შესრულებაში; და ცალკეულ გარდამავალ დახმარებებს და სხვა მცირე შესწორებებს.

კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების მიმდინარედ ან არა-მიმდინარედ კლასიფიკაცია - IAS 1-ში შეტანილი ცვლილებები (გამოიცა 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრის ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს მცირე მასშტაბის ცვლილებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლე და გრძელვადიანი და ეს დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არსებობს. ვალდებულებები გრძელვადიანია იმ შემთხვევაში, თუ სუბიექტს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გააჩნია არსებითი უფლება, გადაავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. მითითება აღარ მოითხოვს რომ ასეთი უფლება უპირობო იყოს. მენეჯმენტის მოლოდინი, გამოიყენებენ თუ არა ისინი გადავადების უფლების შემდგომში, არ იმოქმედებს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ მაშინ არსებობს, თუ პირი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთანავე აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლე ვადიანი, თუ პირობა დაირღვა საანგარიშო პერიოდში ან მანამდე, მაშინაც კი, თუ ამ პირობაზე უარის უფლება კრედიტორისგან მიღებულია საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. სესხი კი მხოლოდ მაშინ კლასიფიცირდება მოკლე ვადიანად, თუ სასესხო ხელშეკრულების კოვენანტი ირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა, ცვლილებებში შედის ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების დაზუსტება, რომელზე ანგარიშსწორებაც კომპანიამ შეიძლება მოახდინოს კაპიტალად კონვერტაციის გზით. "ანგარიშსწორება" განისაზღვრება, როგორც ვალდებულების გასტუმრება ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის მქონე სხვა რესურსებით ან ორგანიზაციის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამონაკლისი გარდაქმნადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებსაც შეიძლება კაპიტალად კონვერტაცია გაუკეთდეს, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტაციის ოფცია კლასიფიცირდება კაპიტალის ინსტრუმენტად, რომელიც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკეული კომპონენტია. ამჟამად კომპანია აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან არა მიმდინარედ, ძალაში შესვლის თარიღის გადადება - ბასს 1-ის ცვლილებები (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური

პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შესული ცვლილება ვალდებულებების მიმდინარე და არა მიმდინარე რეჟიმში კლასიფიკაციის შესახებ გამოიცა 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, კოვიდ -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რამაც კომპანიებს, მეტი დრო მისცა შესწორებული სახელმძღვანელოს შედეგად მიღებული კლასიფიკაციის ცვლილებების განსახორციელებლად. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შემოსავლები მიზნობრივ გამოყენებამდე, დამამძიმებელი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება, კონცეპტუალურ ჩარჩოზე მითითება - IAS 16-ში, IAS 37-ში და IFRS 3-ში შეტანილი ვიწრო მოცულობის ცვლილებები და 2018–2020 IFRSs-ების წლიური გაუმჯობესება – IFRS 1-ში, IFRS 9 – ში, IFRS 16 და IAS 41 (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).

6. ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

IAS 16-ის ცვლილება აუკრძალავს სუბიექტს, PPE-ს ერთეულის ღირებულებიდან ჩამოაკლოს წარმოებული პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული თანხა, სანამ საწარმო ამზადებს აქტივს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. ამგვარი საგნების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს IAS 2-ს, ამ საგნების ღირებულების გასაზომად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ამორტიზაციას, რადგან ის არ არის მზად მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. IAS 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო „ადგენს აქტივი გამართულად მუშაობს თუ არა“, როდესაც იგი აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ მახასიათებლებს. აქტივის ფინანსური მახასიათებელი არ არის მნიშვნელოვანი ამ შეფასებისთვის. ამრიგად, აქტივს შეუძლია იმუშაოს ისე, როგორც ეს მენეჯმენტის მიერ არის გათვალისწინებული და დაექვემდებაროს ამორტიზაციას მანამ, სანამ მიაღწევს მენეჯმენტის მიერ მოსალოდნელ ოპერაციულ დონეს.

IAS 37-ის შესწორება განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორებით განმარტებულია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ღირებულება მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს; და სხვა ხარჯების გამოყოფას, რომლებიც პირდაპირ ეხება მის შესრულებას. შესწორებით ასევე განმარტებულია, რომ დამამძიმებელი ხელშეკრულებისთვის ცალკე დებულების დადგენამდე, საწარმო აღიარებს გაუფასურების ზარალს, რომელიც მოხდა ამ ხელშეკრულების შესრულებისას გამოყენებულ აქტივებზე და არა ამ ხელშეკრულებისადმი მიკუთვნებულ აქტივებზე.

IFRS 3-ში შეიტანეს ცვლილებები, რათა მომხდარიყო მითითება 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური ჩარჩოზე, იმის დასადგენად, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში. ამ შესწორებამდე, IFRS 3 გულისხმობდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ ჩარჩოს. გარდა ამისა, IFRS 3-ში დაემატა ახალი გამონაკლისი ვალდებულებებისა და კონტინგენტური ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ ზოგიერთი სახის ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისათვის, IFRS 3-ის გამტარებელმა სუბიექტმა უნდა მიმართოს IAS 37-ს ან IFRIC 21-ს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალურ ჩარჩოს. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, ერთეულს აღიარებული ექნებოდა ზოგიერთი ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში, რომელსაც იგი არ აღიარებდა IAS 37-ის შესაბამისად. შესაბამისად, შეძენისთანავე, ერთეულს მოუწევდა ამგვარი ვალდებულებების გაუქმება და ისეთი მოგების აღიარება, რომელიც არ ასახავდა ეკონომიკურ მოგებას. ასევე განმარტებულია, რომ შემძენმა არ უნდა ცნოს კონტინგენტური აქტივები, როგორც ეს განსაზღვრულია IAS 37-ში, შეძენის დღეს.

IFRS 9-ის ცვლილებები არეგულირებს თუ რომელი საფასური უნდა იყოს გათვალისწინებული ფინანსური ვალდებულებების აღიარების 10%-იანი ტესტისთვის. ხარჯები ან მოსაკრებლები შეიძლება გადახდილი იყოს როგორც მესამე პირებზე, ასევე გამსესხებლებზე. შესწორების თანახმად, მესამე პირებისთვის გადახდილი ხარჯები ან გადასახადი არ შევა 10%-იან ტესტში.

IFRS 16-ს თანხმდები ილუსტრაციული მაგალითი 13 შეიცვალა მეიჯარის გადასახადების ილუსტრაციის აღმოსაფხვრელად, რომელიც დაკავშირებულია საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან. შესწორების მიზნები არის საიჯარო წახალისებებთან დაკავშირებული შესაძლო დაბნეულობის აღმოფხვრა.

IFRS 1 იძლევა გამონაკლისის საშუალებას, თუ შვილობილი კომპანია მიიღებს IFRS სტანდარტს მშობელ კომპანიაზე გვიან. შვილობილ კომპანიას შეუძლია შეაფასოს თავისი აქტივები და ვალდებულებები იმ საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ჩაითვლება მისი მშობლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, მშობლის მიერ IFRS-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ არ განხორციელებულა შესწორებები საკონსოლიდაციო პროცედურებისთვის და ბიზნესის კომბინაციის ეფექტისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი კომპანია. IFRS 1 – ში ცვლილებები ცვლილებები განხორციელდა იმისთვის, რომ სუბიექტებს, რომლებმაც მიიღეს ეს IFRS 1 შეღავათი, მიენიჭოთ უფლება გაზომონ კუმულაციური კონვერტაციის სხვაობები, მშობლის მიერ მოხსენიებული თანხების გამოყენებით, მშობელი კომპანიის

მიერ IFRS – ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. IFRS 1-ში შეტანილი ცვლილებები ვრცელდება ზემოთხსენებულ კუმულაციური კონვერტაციის სხვაობების შეღავათზე, რათა შემცირდეს ხარჯები პირებისთვის, რომლებიც მას იყენებენ პირველად. ეს შესწორება ასევე შეეხება ასოცირებულ კომპანიებსა და ერთობლივ საწარმოებს, რომლებმაც მიიღეს IFRS 1-ის იგივე შეღავათი.

სამართლიანი ღირებულების გაზომვისას, სუბიექტების მიერ ფულადი სახსრების დაბეგვრის გამორიცხვის მოთხოვნა IAS 41-ის თანახმად ამოღებულ იქნა. ეს შესწორება მიზნად ისახავს სტანდარტის მოთხოვნის შესაბამისობას დისკონტირებული ფულადი ნაკადებთან, საშემოსავლოს გადასახადის შემდგომ საფუძველზე. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკის განცხადება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში განხორციელებულია ცვლილებები, რომლებიც კომპანიებს სთხოვს გაამჟღავნონ თავიანთი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ამ შესწორებით განსაზღვრული იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებამ ასევე განმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, მატერიალური იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსური ანგარიშგების სხვა მატერიალურ ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება არ არის საჭირო. თუმცა, თუ მისი გამჟღავნება მაინც მოხდა, ის არ უნდა მალავდეს ინფორმაციას მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, IFRS-ის პრაქტიკის განცხადება 2-ში, ასევე შეიცვალა „მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებების მიღება“, რომელიც უზრუნველყოფდა სახელმძღვანელო მითითებებს, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

შესწორებები ბასს 8-ში: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). შესწორებამ ბასს 8-ში განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები - ცვლილებები ფასს 16-ში (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 აპრილს ან შემდეგ). 2020 წლის მაისში გამოიცა ფასს 16-ის ცვლილება, რომელიც მოიჯარისათვის ითვალისწინებს სავალდებულო პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას, შეაფასოს თუ არა COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები, რომლებმაც გამოიწვია 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე გადასახდელი იჯარის გადასახადების შემცირება, როგორც იჯარის მოდიფიკაცია. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთ გარიგებასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებთან - ბასს 12-ის ცვლილებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე) ბასს 12-ში შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ოპერაციებზე, როგორცაა იჯარით აღება და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, პირები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე გარკვეული გაურკვევლობა იყო იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორცაა საიჯარო ვალდებულებები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითული დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარდამავლობის უფლება მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ში გარდამავალი

მოთხოვნების ცვლილება მზღვეველებს აძლევს ოფციას, რომელიც მიზნად ისახავს ინვესტირებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობის გაუმჯობესებას ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მხოლოდ მზღვეველების გადასვლას ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გარდამავალი მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღისთვის და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: საადრიცხო შეუსაბამობა მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებს და ნებისმიერ დაკავშირებული ფინანსური აქტივებს შორის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით; და თუ ერთეული ირჩევს ფასს 9-ის შედარებითი ინფორმაციის ხელახლა გადახედვას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შედარებით პერიოდში აღიარებულ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც გამოიყენება ფასს 9). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამოები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შედარებითი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტირებისთვის. ეს ამას განახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შედარებითი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. როდესაც თავდაპირველად გამოიყენებენ ფასს 17-ს, ერთეულებს, შედარებითი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც ერთეული არ აახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. გარდამავალი ვარიანტი ხელმისაწვდომი იქნება ინსტრუმენტიდან-ინსტრუმენტზე; ერთეულს უფლება ექნება წარმოადგინოს შედარებითი ინფორმაცია ისე, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები გამოიყენებული იყო ამ ფინანსურ აქტივზე, მაგრამ არ მოსთხოვს ერთეულს გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და ერთეულს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გარდამავალი თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის ერთეული ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ზემოთ სხვა რამ არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვნად არ აისახება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7. ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად განიხილება დაკავშირებულად, როდესაც ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ რომელიმე მხარეს აქვს ძალაუფლება მართოს მეორე მხარე ან განახორციელებს მნიშვნელოვან გავლენას ან კონტროლს მეორე მხარეზე, ერთობლივი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეულ, შესაძლო, მხარეთა შორის ურთიერთობების განხილვისას, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

ცალკეული ბალანსები მოკავშირე მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	ურთიერთობა	31	31
		დეკემბერი 2021	დეკემბერი 2020
სესხები (შენიშვნა 1)	შუამავალი მშობელი კომპანია	-	28,155
გადასახდელი პროცენტი (შენიშვნა 1)	შუამავალი მშობელი კომპანია	59,309	95,277

ტრანზაქციები, შემოსავლისა და ხარჯის საგნები დაკავშირებულ მხარეებთან, არის შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	დაკავშირებული მხარე	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 1)	უშუალო მშობელი კომპანია	477	676
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 1)	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	-	3,711
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 1)	შუამავალი მშობელი კომპანია	382	271
მასალებისა და მომსახურების შესყიდვა	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	1,773	2,359
საიჯარო შემოსავალი და შემოსავალი გაწეული მომსახურებებისაგან	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	502	502

შპს რუსთავის ფოლადი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2021 წელი

ტოპ-მენეჯმენტის კომპენსაცია. ტოპ-მენეჯმენტი გულისხმობს გენერალურ დირექტორს, გენერალური დირექტორის მოადგილეს, კომერციულ დირექტორსა, ეკონომიკური უსაფრთხოების დირექტორს, ფინანსურ დირექტორს, ადმინისტრაციულ დირექტორს, დაგეგმარებისა და კოორდინაციის დირექტორს. აღმასრულებელ მენეჯმენტში სრულ განაკვეთზე ტოპ მენეჯმენტისთვის გადახდილი კომპენსაცია შედგება საბაზისო ხელფასისგან, ბონუსისა და სხვა დამატებითი სარგებლისგან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მენეჯმენტის კომპენსაციამ შეადგინა 2,713 ათასი ლარი, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2020: 2,551 ათასი ლარი). 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ხელფასისა და ბენეფიტების გადასახდელი ვალდებულება იყო 547 ათასი ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 435 ათასი ლარი).

შპს რუსთავის ფოლადი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2021 წელი

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო თანხის მოძრაობები იყო შემდეგი

ათას ქართულ ლარში	მიწა და შენობები	დანადგარები და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისი და სხვა ხელსაწყოები	დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი დანადგარები	სხვა	ძირითადი საშუალებები სულ	ლიცენზიები	კომპიუტერული პროგრამები	არამატერიალური აქტივების სულ
ღირებულება	20,194	62,412	7,307	2,129	19,280	1,362	112,684	2,429	372	2,801
დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	(9,548)	(27,560)	(6,228)	(1,916)	–	(1,084)	(46,336)	(1,195)	(214)	(1,409)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	10,646	34,852	1,079	213	19,280	278	66,348	1,234	158	1,392
შესყიდვები	188	8,028	2,131	217	50,914	168	61,646	46	–	46
ტრანსფერები	48	724	–	16	(788)	–	–	–	–	–
ჩამოწერა	(170)	(102)	(310)	–	(310)	–	(892)	–	–	–
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯები	(1,049)	(5,938)	(761)	(161)	–	(144)	(8,053)	(143)	(44)	(187)
ამოტრიალება ჩამოწერისას	90	96	299	–	–	–	485	–	–	–
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	9,753	37,660	2,438	285	69,096	302	119,534	1,137	114	1,251
ღირებულება	20,260	71,062	9,128	2,362	69,096	1,530	173,438	2,475	372	2,847
დაგროვილი ცვეთა / ამორტიზაცია	(10,507)	(33,402)	(6,690)	(2,077)	–	(1,228)	(53,904)	(1,338)	(258)	(1,596)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	9,753	37,660	2,438	285	69,096	302	119,534	1,137	114	1,251
შესყიდვები	860	12,741	1,889	275	22,948	51	38,764	–	21	21
ტრანსფერები	18,069	66,228	–	151	(84,448)	–	–	–	–	–
ჩამოწერა	(895)	(196)	(1,355)	–	(1)	–	(2,447)	–	–	–
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(1,523)	(11,489)	(123)	(135)	–	(102)	(13,372)	(162)	(9)	(171)
ამოტრიალება ჩამოწერისას	559	282	1,324	–	–	–	2,165	–	–	–
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	26,823	105,226	4,173	576	7,595	251	144,644	975	126	1,101
ღირებულება	38,294	149,835	9,662	2,788	7,595	1,581	209,755	2,475	393	2,868
დაგროვილი ცვეთა / ამორტიზაცია	(11,471)	(44,609)	(5,489)	(2,212)	–	(1,330)	(65,111)	(1,500)	(267)	(1,767)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	26,823	105,226	4,173	576	7,595	251	144,644	975	126	1,101

(*) CIP - დაუმთავრებელი მშენებლობა

8. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

ლიცენზიები მოიცავს საქართველოს ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს 2011 წლის 29 დეკემბერს გაცემულ კირქვის მოპოვების ლიცენზიას, რომლის სასიცოცხლო ვადა არის 15 წელი.

სრულად ამორტიზირებული საგნების ისტორიულმა ღირებულებამ შეადგინა 16,577 ათასი და 11,426 ათასი ლარი, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მოგება არ დაფიქსირებულა (2020: 419 ათასი ლარი).

2021 წელს საპროცენტო ხარჯები 2,525 ათასი ლარის ოდენობით (2020: 4,223 ათასი ლარი) (შენიშვნა 1) და სავალუტო ზარალი 1,625 ათასი ლარის ოდენობით (2020: 1,799 ათასი ლარი), კაპიტალიზირდა ახალ 35 ტონა რკალის ღუმელზე. პროექტი, რომელიც შედის CIP*-ში და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული ძირითადი საშუალებების დეინსტალირებულ აღჭურვილობაში. კაპიტალიზაციის კოეფიციენტი 6,35% შეადგინა.

დეტალები დაგირავებული ქონების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

9. მარაგები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნედლეული და სახარჯი მასალები	58,927	51,868
მზა პროდუქცია	36,782	29,528
სათადარიგო ნაწილები და სხვა მარაგები	24,414	22,611
დაუსრულებელი წარმოება	1,693	2,931
სულ მარაგები	121,816	106,938

ნედლეული და სახარჯი მასალები მოიცავს ე.წ. წიდასაყარს, რომლის მიმდინარე ღირებულება შეადგენს 852 ათას ლარს (31 დეკემბერი 2020: 1,235 ათასი ლარი) და რომელიც ათწლეულების განმავლობაში გამოყენებოდა რუსთავის მეტალურგიული ქარხნის წარმოების ნარჩენების განსათავსებლად. წარმოების ნარჩენები - წიდა შეიცავდა რკინის და შოთისებრი თუჯის მნიშვნელოვან დონეს, რაც წლების განმავლობაში ნარჩენად ითვლებოდა. დღესდღეობით, ტექნოლოგიების გაუმჯობესების შემდეგ, კომპანიას მიეცა შესაძლებლობა ხელახლა გადაამუშაოს წიდა და მოიპოვოს ფოლადის ჯართი შემდგომი დნობისთვის - რაც ნიშნავს წარმოების დაბალ თვითღირებულებას.

წიდასაყარი მდებარეობს განცალკევებით, საწარმოო ობიექტებიდან 10 კილომეტრის დაშორებით და განთავსებულია 110 ჰექტარზე. ობიექტში დაახლოებით 140 თანამშრომელია დასაქმებული. წიდასაყარი შეიცავს სამი სახეობის წიდას: დაუმუშავებელი მარტენის ღუმელის წიდა, დაუმუშავებელი დომენის ღუმელის წიდა და დამუშავებული წიდა, რომელიც არ შეიცავს რაიმე ფოლადის კონცენტრაციას.

კომპანიის წიდას მოცულობა განისაზღვრება დამოუკიდებელი ექსპერტების ანგარიშების საფუძველზე, რომელთაც გააჩნიათ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია. 2017 წლის ნოემბერში ჩატარებული შეფასების შედეგების მიხედვით, დაუმუშავებელი წიდას მოცულობა 4,623,863 კუბური მეტრია. 2021 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით მთლიანი დაუმუშავებელი წიდას მოცულობა 1,769,269 კუბურ მეტრად იყო შეფასებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღის მიხედვით, მენეჯმენტის შეფასებით, დარჩენილი წიდას მარაგი საკმარისი იქნება შემდეგი 1-2 წლისთვის, წარმოების მიმდინარე მოცულობის პირობებში.

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	20,241	19,196
მინუს გაუფასურების დანაკარგის რეზერვი	(4,400)	(4,320)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, სალდო	15,841	14,876
წინასწარი გადახდები	5,792	2,752
სხვა დავალიანებები	534	93
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22,167	17,721

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

შპს რუსთავის ფოლადი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2021 წელი

კომპანია იყენებს IFRS 9 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს მუდმივ მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგის დაშვებას ყველა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების შეფასებისთვის, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილების დღეების საფუძველზე. საკრედიტო დანაკარგის დაშვება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისთვის განსაზღვრულია უზრუნველყოფის მატრიცაში, რომელიც წარმოდგენილია ქვემოთ ცხრილში. უზრუნველყოფის მატრიცა ეფუძნება ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას, რომელიც მორგებულია პერსპექტიული ინფორმაციის აღწერაზე.

31 დეკემბერი 2021

მთლიანი ღირებულების %-ში ათას ქართულ ლარში	დანაკარგის თანაფართობი	მთლიანი მიმდინარე თანხა	მუდმივი ECL
სავაჭრო მოთხოვნები			
– მიმდინარე	0.31%	9,737	30
– 30 დღეზე ნაკლები დაგვიანება	1.23 %	2,417	30
– 30 დან 90 დღემდე დაგვიანება	6.11 %	720	44
– 91 დან 180 დღემდე დაგვიანება	13.55 %	3,255	441
– 181 დან 360 დღემდე დაგვიანება	75.69 %	1,057	800
– 360 დღეზე მეტი დაგვიანება	100%	3,055	3,055
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი სრული თანხა)	–	20,241	–
გაუფასურების დანაკარგის რეზერვი	–	–	4,400
სავაჭრო მოთხოვნები ჯამი კლიენტებთან შეთანხმებებიდან (წმინდა საბალანსო ღირებულება)	–	15,841	–

31 დეკემბერი 2020

მთლიანი ღირებულების %-ში ათას ქართულ ლარში	დანაკარგის თანაფართობი	მთლიანი მიმდინარე თანხა	მუდმივი ECL
სავაჭრო მოთხოვნები			
– მიმდინარე	0.37 %	5,399	20
– 30 დღეზე ნაკლები დაგვიანება	0.64 %	3,441	22
– 30 დან 90 დღემდე დაგვიანება	6.03 %	4,907	296
– 91 დან 180 დღემდე დაგვიანება	13.93 %	1,543	215
– 181 დან 360 დღემდე დაგვიანება	50.00 %	278	139
– 360 დღეზე მეტი დაგვიანება	100 %	3,628	3,628
სულ სავაჭრო მოთხოვნების ჯამი (მთლიანი სრული თანხა)	–	19,196	–
გაუფასურების დანაკარგის რეზერვი	–	–	4,320
სავაჭრო მოთხოვნების ჯამი კლიენტებთან შეთანხმებებიდან (წმინდა საბალანსო ღირებულება)	–	14,876	–

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

შემდეგი ცხრილი განმარტავს ცვლილებებს საკრედიტო დანაკარგის დაშვებაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, გამარტივებული ECL მოდელის თანახმად, წლის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

შპს რუსთავის ფოლადი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2021 წელი

ათას ქართულ ლარში	2021	2020
საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე 1 იანვრისთვის	4,320	4,059
ახლად წარმოშობილი ან შეძენილი	1,919	1,612
პერიოდის განმავლობაში ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები	(1,826)	(1,184)
ცვლილებები შეფასებებში და ვარაუდებში	(13)	(167)
მთლიანი საკრედიტო დანაკარგის საკომისიო მოგება-ზარალში, პერიოდისთვის	80	261
ჩამოწერები	-	-
საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე 31 დეკემბერს	4,400	4,320

11. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაღდი ფული – დენომინირებული დოლარში	694	531
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში:		
- დენომინირებული ლარში	2,448	1,235
- დენომინირებული აშშ დოლარში	39	964
- დენომინირებული ევროში	638	1
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3,819	2,731

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. ყველა მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში მოთავსებულია BB-რეიტინგის ბანკში, FITCH რეიტინგის საფუძველზე.

12. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არ არის განსაზღვრული აქციონერის მიერ, ღირებულება ნულია.

13 სესხები

აღწერა ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
უზრუნველყოფილი სესხები და საკრედიტო ხაზები თიბისი ბანკთან		
ვადიანი სესხი (17,000 ათასი აშშ დოლარი) გაცემული 2019 წლის 25 დეკემბერს წლიური პროცენტით 5,1% + 6 მ Libor (მაგრამ არანაკლებ 7% და არაუმეტეს 18%) გადახდის ვადა – 2026 წლის 23 დეკემბერი. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2020 წლის ბოლოსთვის.	49,887	55,418
ვადიანი სესხი (14,000 ათასი აშშ დოლარი) გაცემული 2019 წლის 25 დეკემბერს, წლიური პროცენტით 5,1% + 6 მ Libor (მაგრამ არანაკლებ 7% და არაუმეტეს 18%) დაფარვის ვადა – 2026 წლის 23 დეკემბერი. 2020 წლის ბოლოს გამოყენებულ იქნა	33,260	40,809

შპს რუსთავის ფოლადი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2021 წელი

12,480 ათასი აშშ დოლარი		
ვადიანი სესხი (12,000 ათასი აშშ დოლარი), რომელიც გაცემულია 2020 წლის 4 თებერვალს, წლიური 5,1% + 6 მლნ Libor (მაგრამ არანაკლებ 7,5% და მეტია 18%) დაფარვის ვადა 2027 წლის 27 იანვარი. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2020 წლის ბოლოს.	6,006	39,326
ვადიანი სესხი (7,000 ათასი აშშ დოლარი), რომელიც გაცემულია 2020 წლის სექტემბერში, წლიური 5,1% + 6 მლნ Libor (მაგრამ არანაკლებ 7,5% და მეტია 18%) დაფარვის ვადა 2026 წლის 23 დეკემბერს. 2021 წლის ბოლოს გამოყენებულია 1,950 ათასი აშშ დოლარი. ¹	5,647	6,271
ვადიანი სესხი (500 ათასი აშშ დოლარი) გაცემულია სს თიბისი ბანკის მიერ 2021 წლის 3 ნოემბერს, 2026 წლის ნოემბრამდე. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 6 მილიონ ლიბორს (ძირითადი განაკვეთის დანამატი) პლუს წლიური საპროცენტო განაკვეთი (საბაზო განაკვეთი) ბაზის ჯამის ოდენობით. განაკვეთი და საბაზისო განაკვეთის დანამატი უდრის 8,25%. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2021 წლის ბოლომდე.	1,528	-
ვადიანი სესხი (5000 ათასი აშშ დოლარი) გაცემულია სს თიბისი ბანკის მიერ 2021 წლის 11 აგვისტოს, 2026 წლის აგვისტომდე. განაკვეთი და საბაზისო განაკვეთის დანამატი უდრის 8,25%. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2021 წლის ბოლომდე.	13,885	-
ვადიანი სესხი (2,500 ათასი აშშ დოლარი) გაცემულია სს თიბისი ბანკის მიერ 2021 წლის 9 ნოემბერს, 2024 წლის მარტამდე. განაკვეთი და საბაზისო განაკვეთის დანამატი უდრის 8,25%. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2021 წლის ბოლომდე.	7,208	-
თიბისი ბანკის საკრედიტო ხაზი 3 000 ათასი ლარის ოდენობით, გაცემული 2021 წლის 30 დეკემბერს, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 4.5% + საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების პროცენტი, გადახდის ვადა – 2022 წლის 23 დეკემბერი. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2021 წლის ბოლოს.	3,000	-
სს თიბისი ბანკის 4,200 ათასი აშშ დოლარის საკრედიტო ხაზი გაცემულია 2021 წლის 30 დეკემბერს წლიური პროცენტით 7% + 6 მლ Libor ვადა 2022 წლის 23 დეკემბერი. 3,450 ათასი აშშ დოლარი გამოყენებული იქნა 2021 წლის ბოლოს.	10,687	-
ვადიანი სესხი (5000 ათასი აშშ დოლარი) გაცემულია სს საქართველოს ბანკის მიერ 2021 წლის 11 აგვისტოს, წლიური პროცენტით 8% + 6 მილიონი LIBOR (მაგრამ არანაკლებ 8.25%), ვადა 2024 წლის მარტი. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2021 წლის ბოლოსთვის.	6,581	-
ვადიანი სესხი (500 ათასი აშშ დოლარი) გაცემულია სს საქართველოს ბანკის მიერ 2021 წლის 3 ნოემბერს წლიური პროცენტით 8% + 6 მილიონი LIBOR, ვადა 2026 წლის ნოემბერი. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2021 წლის ბოლოსთვის.	1,528	-
ვადიანი სესხი (9,700 ათასი აშშ დოლარი) გაცემულია სს საქართველოს ბანკის მიერ 2021 წლის 9 ნოემბერს, წლიური პროცენტით 5.6% + 6 მილიონი LIBOR (მაგრამ არანაკლებ 7.5%) ვადა 2026 წლის დეკემბერი. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2021 წლის ბოლოსთვის.	29,143	-
ვადიანი სესხი (500 ათასი აშშ დოლარი) გაცემულია სს საქართველოს ბანკის მიერ 2021 წლის 29 სექტემბერს წლიური პროცენტით 8% + 6 მილიონი LIBOR და ვადით 2024 წლის მარტამდე. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2021 წლის ბოლოსთვის.	14,517	-
სს საქართველოს ბანკის მიერ 2021 წლის 9 ნოემბერს გაცემული 2300 ათასი აშშ დოლარის საკრედიტო ხაზი წლიური პროცენტით 5.6% + 6 მილიონი LIBOR (მაგრამ არანაკლებ 7.5%), ვადა 2022 წლის დეკემბერი. სესხი სრულად იქნა	7,151	-

შპს რუსთავის ფოლადი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2021 წელი

გამოყენებული 2021 წლის ბოლოსთვის.

სულ ბანკის სესხები	190,028	141,824
58,718 ათასი ლარის სესხი, გაცემული Far View BV-ს მიერ 2012 წლის 1 ოქტომბერს, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 20.0% და დასრულების ვადა 2027 წლის 1 ოქტომბერი. ძირითადი თანხა და საპროცენტო სარგებელი გადაიხდება მოთხოვნის საფუძველზე. 2020 წლის 30 ნოემბერს Far View BV-მ სასესხო ვალდებულებები გადასცა PS Capital Lux S.a.r.l. რეალიზაციის შემდეგ არანაირი ცვლილება არ განხორციელებულა სასესხო ინსტრუმენტის პირობებში. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხის მთლიანი ოდენობა სრულად იქნა დაფარული.	53,890	63,629
8,699 ათასი აშშ დოლარის სესხი, გაცემული Far View BV-ის მიერ 2013 წლის 31 იანვარს, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 20.0%. ძირითადი თანხა და დარიცხული პროცენტები გადაიხდება მოთხოვნის საფუძველზე. 2020 წლის 30 ნოემბერს Far View BV-მ სასესხო ვალდებულებები გადასცა PS Capital Lux S.a.r.l. რეალიზაციის შემდეგ არანაირი ცვლილება არ განხორციელებულა სასესხო ინსტრუმენტის პირობებში. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ძირითადი თანხის მთლიანი ოდენობა სრულად იქნა დაფარული. 2021 წელს დაიფარა პროცენტი 27,852 ათასი ლარის ოდენობით.	5,419	34,934
6,713 ათასი აშშ დოლარის სესხი, გაცემული Tolanius Beheer BV-ის მიერ 2013 წლის 27 დეკემბერს წლიური საპროცენტო განაკვეთი 4.75%. ძირითადი თანხა და საპროცენტო სარგებელი გადაიხდება მოთხოვნის საფუძველზე. საფუძველზე. 2020 წლის 30 ნოემბერს Far View BV-მ სასესხო ვალდებულებები გადასცა PS Capital Lux S.a.r.l.-ს რეალიზაციის შემდეგ არანაირი ცვლილება არ განხორციელებულა სასესხო ინსტრუმენტის პირობებში. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხი სრულად იქნა დაფარული.	-	24,869
სულ დაკავშირებული მხარეების სესხი	59,309	123,432
მთლიანი სესხები მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების ფარგლებში	3,846	-
მთლიანი სესხები საიჯარო ხელშეკრულებებიდან	2,062	2,366
სულ მთლიანი სესხები	255,245	267,622

კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებებს, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადად მის სესხებთან (შენიშვნა 21).

ცვლილებები სესხებში იყო შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	2021	2020
1 იანვარს	267,622	215,493
სესხის აღება წლის განმავლობაში	212,186	128,204
პროცენტის ხარჯი წლის განმავლობაში	11,323	9,951
პროცენტის გადახდები	(12,914)	(9,565)
ძირის გადახდები	(214,140)	(103,778)
უცხოური ვალუტის გადაფასება (მოგება) / დანაკარგი, სალდო	(10,075)	23,922
დაკაპიტალიზირებული საპროცენტო ხარჯები	2,525	4,223
გადახდილი ავანსები	(411)	(557)
სხვა არაფულადი მოძრაობა	(871)	(271)
31 დეკემბერი	255,245	267,622

კომპანიამ 2021 წელს ელექტროენერგიის და გაზის ხარჯების დაფარვის მიზნით გააფორმა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმება. შეთანხმების თანახმად, ბანკი მიმწოდებლისგან იძენს უფლებებს შერჩეულ დებიტორულ დავალიანებაზე. კომპანიამ დაადგინა, რომ საკრედიტო სალდოს პირობები არსებითად შეიცვალა, რადგან კომპანიამ კანონიერად

შპს რუსთავის ფოლადი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2021 წელი

გაათავისუფლა თავისი ვალდებულებებისაგან და, შესაბამისად, მიზანშეწონილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სესხებში შესაბამისი თანხების წარდგენა. მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების ჯამური მოცულობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,846 ათას ლარს. გადახდილი ძირითადი თანხის მთლიანი ოდენობა შეადგენს 28,476 ათას ლარს, ხოლო პროცენტი 372 ათას ლარს.

13 სესხები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ბანკი ანაზღაურებს ინვოისებს, როგორც ძირითად თანხას. ამიტომ, როდესაც კომპანია უხდის ბანკს დავალიანების თანხას, ეს წარმოდგენილია როგორც ფინანსური ფულადი სახსრების გადინება. შედეგად, მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების ფარგლებში გადასახდელები ჩართულია ქვემოთ მოცემული საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შეჯგურებაში. მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების დამატებები არის უნაღდო ტრანზაქცია და, შესაბამისად, გამოირიცხა ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებიდან.

დაგირავებული ქონების შესახებ დეტალები იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

სესხები დენომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ქართული ლარი	60,736	63,628
აშშ დოლარი	192,447	201,860
ევრო	2,062	2,134
სულ სესხები და ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	255,245	267,622

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	19,009	14,892
შპს ქართული ფოლადის მიმართ (შენიშვნა 1)	114	867
ფინანსური გადასახდელები სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში, ჯამში	19,123	15,759
გადასახდელი ხელფასები	1,667	1,645
სახელშეკრულებო ვალდებულებები – მომხმარებლების ავანსები	17,876	33,743
მიღებული ავანსები	437	–
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	39,103	51,147

მიღებული ავანსები ჩვეულებრივ წარმოადგენს ფოლადის პროდუქციის გაყიდვებს: არმატურა, კვადრატული ნამზადი, და უნაკერო მილები, რამდენიმე დამკვეთისაგან, ვინც რეგულარულ გადახდებს ახორციელებს ავანსების საშუალებით.

სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებული აღიარებული შემოსავალი. შემოსავალი, რომელიც უკავშირდება „სახელშეკრულებო ვალდებულებების – მომხმარებელთა ავანსების“ მთლიან თანხას 2021 წლის 1 იანვრის მონაცემებით, მოპოვებული და აღიარებულია როგორც შემოსავალი კლიენტებთან დადებული კონტრაქტებიდან – წინამდებარე საანგარიშო პერიოდში.

მენეჯმენტი ელის სახელშეკრულებო ვალდებულებების მთლიანი თანხის შემოსავლად აღიარებას, მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში.

15 შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია იღებს შემოსავალს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებით, გარკვეულ დროს, შემდეგ მთავარ სასაქონლო არხებსა და გეოგრაფიულ რეგიონებში:

შემოსავლები გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით, გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში	2021	2020
საქართველო	302,379	201,920
აზია	13,788	5,013
ევროკავშირი	9,810	3,381
აშშ	5,941	2,159
დამოუკიდებელ სახელმწიფოთა თანამეგობრობა	5,888	3,276
აფრიკა	-	7,104
სულ შემოსავალი	337,806	222,853

15. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

შემოსავლები პროდუქციის ტიპების მიხედვით:ათას ქართულ ლარში	2021	2020
არმატურის გაყიდვები	300,825	197,566
უნაკერო მილების გაყიდვები	27,833	14,966
კვადრატული ნამზადის გაყიდვები	6,257	7,690
წიდის გაყიდვები	46	130
სხვა გაყიდვები	2,845	2,501
სულ შემოსავალი	337,806	222,853

16. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

ათას ქართულ ლარში	2021	2020
გამოყენებული ნედლეული და სახარჯი მასალები	216,386	127,215
კომუნალური ხარჯები	41,540	33,032
თანამშრომელთა ხელფასებისა და სარგებლის ხარჯი	11,885	9,904
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	10,289	6,315
ტრანპორტირების ხარჯები	4,780	4,644
წარმოების სხვა ზედნადები ხარჯები	1,734	1,814
ცვლილებები მზა პროდუქციის და დაუსრულებელი წარმოების ნაშთებში	(38,442)	(3,272)
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	248,172	179,652

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2021	2020
თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი	10,394	9,227
პროფესიული და საკონსულტაციო ხარჯები*	1,315	956
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	1,159	1,138
კომუნალური ხარჯები	855	655
საწვავისა და საპოხი მასალების ხარჯები	554	373
მივლინებების ხარჯები	195	93
დაზღვევის ხარჯები	181	242
ხანმოკლე იჯარებთან და დაბალი ღირებულების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	72	52
კომუნიკაციის ხარჯები	71	64

შპს რუსთავის ფოლადი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2021 წელი

ოფისის ხარჯები	48	37
სხვა	205	170
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15,049	13,007

(*) პროფესიული მომსახურების ხარჯი მოიცავს 177 ათას ლარს (2020: 165 ათასი ლარი) – გადასახადი აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის, რომელსაც გასწევს აუდიტორი / აუდიტორული ფირმა, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს კანონით, საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.
თანამშრომელთა ხელფასებისა და შეღავათების ხარჯში შედის საწესდებო და კერძო საპენსიო შენატანები 469 ათასი ლარის ოდენობით (2020 წ: 370 ათასი ლარი).

18. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2021	2020
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადის	3,751	2,354
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	390	2,352
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	80	294
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	310
სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,169	657
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	5,390	5,967

19. ფინანსური ხარჯები, სალდო

ათას ქართულ ლარში	2021	2020
საპროცენტო ხარჯები ბანკის სესხებზე	9,814	4,989
საპროცენტო ხარჯები დაკავშირებულ მხარეთა სესხებიდან	859	4,658
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო კონტრაქტების სესხებზე	318	312
ბანკის მომსახურების ხარჯები	1,517	366
ფინანსური შემოსავალი	(112)	(55)
სულ ფინანსური ხარჯები, სალდო	12,396	10,270

20. კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის კომპანიის უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა, რათა უზრუნველყოს აქციონერების შემოსავლები და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისათვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

21. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს კანონმდებლობაში ხშირი ცვლილებები, ოფიციალური აქტები და სასამართლოს გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ერთმანეთთან წინააღმდეგობაშია და სხვადასხვაგვარად აღიქმება საგადასახადო ორგანოების მიერ. გარკვეული გადასახადები ექვემდებარება განხილვასა და გამოძიებას რიგი სახელმწიფო საგადასახადო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება დააწესონ მკაცრი საურავები, ჯარიმები და პროცენტები.

საგადასახადო წელი ღია რჩება შესამოწმებლად საგადასახადო ორგანოებისათვის მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, იმის გათვალისწინებით, რომ საჭიროების შემთხვევაში შესაძლებელია საგადასახადო წელი ღია დარჩეს გარკვეული პერიოდით. ამ გარემოებამ შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც არსებითად მნიშვნელოვანია ბევრ სხვა ქვეყანაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი საგადასახადო ვალდებულებებთან ადეკვატურია, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე ოფიციალური

აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების გათვალისწინებით. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენას ახდენდეს ეფექტურობაზე და ფინანსურ ანგარიშგებებზე, იმ შემთხვევაში, თუ ხელისუფლება წარმატებით აღასრულებს საკუთარ ინტერპრეტაციებს, მაშინ შეიძლება ის ჩაითვალოს მნიშვნელოვნად.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ყველა არსებული და მომავალი არამატერიალური აქტივი და ქონება, ძირითადი საშუალებები, გირაოთი იქნა დატვირთული თიბისი ბანკის და საქართველოს ბანკის სესხების მისაღებად (შენიშვნა 13).

2020 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ საგადასახადო ვალდებულებების გადავადების გირაოთი დაიტვირთა კომპანიის მიწები, რომლის წმინდა საბალანსო ღირებულება 1,911 ათასი ლარს შეადგენს. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების საერთო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 3,169 ათასი ლარია, საიდანაც გრძელვადიანი ნაწილი შეადგენს 1,741 ათას ლარს. 2021 წლის მდგომარეობით მიწები გათავისუფლდა გირაოსგან, ვალდებულება სრულად იქნა გადახდილი.

21. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

გარანტიები. გარანტიები არის შეუქცევადი უზრუნველყოფა იმისა, რომ კომპანია გადაუხდის ბანკს, თუ კომპანია ვერ შეასრულებს ვალდებულებებს მესამე მხარეების მიმართ. 2021 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას აქვს გარანტიები ვალდებულებების შესრულების შესახებ შემდეგ მომხმარებლებთან:

მომხმარებელი	გარანტორი	ვალუტა	თანხა ვალუტაში
ათას ქართულ ლარში			
ჰანდელსონდერნემინგ ჯან ვან მეევერ ბ.ვ.	საქართველოს ბანკი	ევრო	182
ჰანდელსონდერნემინგ ჯან ვან მეევერ ბ.ვ.	თიბისი ბანკი	ევრო	1,750

2020 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას აქვს გარანტიები ვალდებულებების შესრულების შესახებ შემდეგ მომხმარებლებთან:

მომხმარებელი	გარანტორი	ვალუტა	თანხა ვალუტაში
ჰონგუა გოლდენ ქოუსტ ექსპორტენტ ფტე	თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	1,573
იანტაი ჯერე პეტროლეუმ ექსპორტენტ ენდ თექნოლოჯიკ, კო,	თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	1,165
ლტდ			
შპს ანაგი	თიბისი ბანკი	ევრო	1,750
შპს ბლექ სი გრუპ	თიბისი ბანკი	ლარი	7,871
შპს „ჰაიდელბერგ ცემენტი“	თიბისი ბანკი	ლარი	11

შესაბამისობა დათქმებთან. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ დათქმებს, რომლებიც დაკავშირებულია პირველ რიგში მის სესხებთან. ამ შეთანხმებების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის. კომპანია არ შეესაბამებოდა ზოგიერთ ამ დათქმას 2021 წლის 31 დეკემბერს, ამიტომ წლის ბოლომდე მოხდა უფლებების დათმობა.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ცნობიერება და შემფოთება კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჯერად ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. მენეჯმენტი აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ უპასუხებს კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ეს გაიცემა იმ ბაზრებზე, სადაც კომპანია ოპერირებს.

22. ფინანსური რისკების მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის ფარგლებში ხორციელდება ფინანსური რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა საფასო რისკები) საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა, რის შედეგადაც უზრუნველყონ რისკების ზემოქმედება ამ ლიმიტების ფარგლებში. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები

მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას, რათა მოხდეს ოპერაციული და სამართლებრივი რისკების შემცირება.

საკრედიტო რისკი. კომპანია იღებს საკრედიტო რისკს, რაც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთმა მხარემ ფინანსური ზარალი მიაყენოს მეორე მხარეს ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვისა და სხვა მხარეებთან სხვა გარიგების შედეგად, რომლებიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება აქტივების კლასის მიხედვით აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება აქტივების კლასის მიხედვით აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	–	–
- სავაჭრო მოთხოვნები	15,841	14,969
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	–	–
- მიმდინარე ანგარიშები ბანკში გადახდა მოთხოვნისას	3,124	2,200
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	18,965	17,169

კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ვადაგადაცილების ანალიზს და ადევნებს თვალყურს ნაშთების ვადებს. ამიტომ მენეჯმენტი მიზანშეწონილად მიიჩნევს ვადაგადაცილების და საკრედიტო რისკის შესახებ სხვა ინფორმაციის მიწოდებას, როგორც ეს 10-ე შენიშვნაშია ნაჩვენები.

საკრედიტო რისკის მენეჯმენტი. საკრედიტო რისკი არის ერთერთი ყველაზე დიდი რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის; აქედან გამომდინარე, კომპანია ფრთხილად ეკიდება საკრედიტო რისკებს.

საკრედიტო რისკის შეფასება რისკის მენეჯმენტის მიზნებისთვის რთულია და მოიცავს მოდელების გამოყენებას, რადგანაც რისკები განსხვავდება საბაზრო პირობების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების და გასული დროის მიხედვით. საკრედიტო რისკის შეფასება აქტივების პორტფოლიოსთვის გულისხმობს დამატებით შეფასებებს დეფოლტების დადგომის შესაძლებლობასთან დაკავშირებით, ასოცირებული დანაკარგის კოეფიციენტებს და დეფოლტის კორელაციებს შემხვედრ მხარეებს შორის.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის (ECL) შეფასება. კომპანია იყენებს ერთ მიდგომას ECL შეფასებისთვის – კოლექტიურ შეფასებას. მოსალოდნელი დანაკარგების თანაფარდობა ეფუძნება გაყიდვების გადახდის პროფილებს 24 თვის პერიოდის განმავლობაში, 2021 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე, და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგებს ამ პერიოდში. ისტორიული დანაკარგების თანაფარდობა იცვლება ისე რომ ასახოს მიმდინარე და სამომავლო ინფორმაცია, რომელიც მოქმედებს მომხმარებლების უნარზე, გადაიხადონ ვალდებულებები.

ECL მოდელებში ინკორპორირებული პერსპექტიული ინფორმაცია. SICR შეფასება და ECL კალკულაციები, ორივე მოიცავს ხელშემწყობ პერსპექტიულ ინფორმაციას. კომპანიამ გამოავლინა გარკვეული ძირითადი ეკონომიკური ცვლადები, რომელიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკების და ECL-ების განვითარებასთან. ეკონომიკური ცვლადების ფორკასტი („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მოწოდებულია კომპანიის ფინანსური გუნდის მიერ და წარმოადგენს საუკეთესო პროგნოზს მოსალოდნელი მაკრო ეკონომიკური განვითარებისთვის, მომდევნო სამი წლის მანძილზე. სამი წლის შემდეგ გამოიყენება საშუალო რევერსიის მიდგომა, რაც ნიშნავს რომ ეკონომიკური ცვლადები მიდრეკილნი არიან დაუბრუნდნენ ან ხანგრძლივი მოქმედების საშუალო კურსს (მაგ. უცხოური ვალუტის კურსი) ან ხანგრძლივ საშუალო ზრდის კურსს (მაგალითად GDP).

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებზე (a) უცხოური ვალუტა (b) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებების (c) სააქციო კაპიტალი, რაც შეეხება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს რისკის ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომელის მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხდება. თუმცა, ასეთი მიდგომა ხელს არ უშლის დანაკარგებს ამ შეზღუდვებს მიღმა მეტად მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების პირობებში.

სავალუტო რისკი. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჯამებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ვალდებულებას უცხოური ვალუტის კურსის რისკის მიმართ:

შპს რუსთავის ფოლადი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2021 წელი

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021 წელი		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	საღდო ბალანსი
ლარი	18,391	72,128	(53,737)
დოლარი	5,269	199,754	(194,485)
ევრო	934	4,154	(3,220)
სულ:	24,594	276,036	(251,442)

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020 წელი		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	საღდო ბალანსი
ლარი	15,094	76,358	(61,264)
დოლარი	6,924	208,274	(201,350)
ევრო	1	2,134	(2,133)
სულ:	22,019	286,766	(264,747)

ზემოაღნიშნული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად სახსრებსა და ვალდებულებებს. აქციები და არაფულადი აქტივების ინვესტიციები არ განიხილება როგორც რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკის გამომწვევი.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობაზე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, რომელიც გამოიყენება კომპანიის სხვა ფუნქციურ ვალუტასთან შედარებით, ყველა სხვა მუდმივ ცვლადებთან ერთად.

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
დოლარის 10 %-ით გამყარება	(19,449)	(20,135)
დოლარის 10%-ით ვარდნა	19,449	20,135
ევროს 10 %-ით გამყარება	(322)	(213)
ევრო 10 %-ით ვარდნა	322	213

ექსპოზიციის დაანგარიშება ხდებოდა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც დენომინირებული იყო სხვა ვალუტაში, გარდა კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია განიცდის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მნიშვნელოვანი დონეების ცვლილებების შედეგებს ფინანსურ პოზიციაზე და ფულად ნაკადებზე. წინამდებარე ცხრილი წარმოგვიდგენს კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულებების ერთიან ღირებულებას, რომელიც კატეგორიებად არის დაყოფილი სახელშეკრულებო საპროცენტო ხელახალი შეფასების ან ადრეული ვადების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის მდგომარეობა საპროცენტო განაკვეთის რისკებთან მიმართებაში. ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, კატეგორიზებული სახელშეკრულებო პროცენტის გადაანგარიშების ან ვადის გასვლის თარიღების მიხედვით:

ათას ქართულ ლარში	3 თვეზე ნაკლები	3დან 12 თვემდე	1დან 5 წლამდე	5 წელზე ზემოთ	უპროცენ ტო
31 დეკემბერი 2021					
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	18,965
სულ ფინანსური ვალდებულებები	73,025	51,425	131,939	-	20,790

წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა					
2021 წლის 31 დეკემბერს	(73,025)	(51,425)	(131,939)	-	(1,825)
31 დეკემბერი 2020					
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	17,169
სულ ფინანსური ვალდებულებები	125,018	4,712	105,725	32,167	15,759
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა					
2020 წლის 31 დეკემბერს	(125,018)	(4,712)	(105,725)	(32,167)	1,410

კომპანიას არ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვის ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები, რადგან მენეჯმენტი ამ საფრთხეს კომპანიის საქმიანობაში უმნიშვნელოდ მიიჩნევს.

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომელიც ერთეულს ექმნება ფინანსური ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას. კომპანია ექვემდებარება ყოველდღიურ წვდომას მის შესაძლო ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებს.

კომპანია ცდილობს, შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად სესხებისგან შედგება. კომპანია ინვესტირებას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, იმისათვის, რომ სწრაფად მოხდეს რეაგირება მოულოდნელი ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და ექვივალენტებს (შენიშვნა 11). მენეჯმენტის შეფასებით, ლიკვიდურობის ნაღდი ფულადი პორტფოლიო შეიძლება განხორციელდეს დღის განმავლობაში, რათა დააკმაყოფილოს ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნები.

წინამდებარე ცხრილი წარმოგვიდგენს ვალდებულებებს 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. ვადების ცხრილში წარმოდგენილი რაოდენობები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები გასხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებული თანხებისაგან, რადგანაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დაფუძნებულია დისკონტირებულ ფულად ნაკადებზე. უცხოური ვალუტის გადახდები გადაყვანილია სპოტ კურსის გამოყენებით, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით:

ათას ქართულ ლარში	3 თვეზე ნაკლები მოთხოვნა	3დან 12 თვემდე	1დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხები (შენიშვნა 13)	72,378	61,638	150,473	-	284,489
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	19,123	-	-	-	19,123
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირის თანხა და პროცენტები	91,501	61,638	150,473	-	303,612

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით:

ათას ქართულ ლარში	3 თვეზე ნაკლები	3დან 12 თვემდე	1დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხები (შენიშვნა 13)	127,206	11,785	129,813	33,603	302,407
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	15,759	-	-	-	15,759
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირის თანხა და პროცენტები	142,965	11,785	129,813	33,603	318,166

23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებები გაანალიზებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით, შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის შეფასებები კოტირებული ფასებით (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის. (ii) მეორე დონის შეფასებები არის შეფასების მეთოდი ყველა მატერიალური შენატანით, რომელიც დაკვირვებადია აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, ან პირდაპირ (ანუ, როგორც ფასები) ან ირიბად (ანუ ფასიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე დონის შეფასება არის შეფასება, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ, არადაკვირვებადი შენატანები). მენეჯმენტი იყენებს გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით კატეგორიების მინიჭებაში. იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასება გამოიყენებს დაკვირვებად შენატანებს, რომლებსაც ესაჭიროებათ მნიშვნელოვანი ცვლილება, ეს შეფასება წარმოადგენს მესამე დონის შეფასებას. შეფასების შენატანის მნიშვნელობა შეფასებულია სამართლიანი ღირებულების შეფასების წინააღმდეგ, მის მთლიანობაში.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რისთვისაც გამჟღავნებულია სამართლიანი ღირებულება. სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დონის მიხედვით გაანალიზებული სამართლიანი ღირებულებები და აქტივებისა და ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, არის შემდეგი:

ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	მიმდინარე ღირებულება
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	695	3,124	–	3,819
სავაჭრო მოთხოვნები	–	15,841	–	15,841
სულ აქტივები	695	18,965	-	19,660
ვალდებულებები				
სავაჭრო გადასახადები	–	19,123	–	19,123
სესხები	–	255,245	–	255,245
სულ ვალდებულებები	–	274,368	-	274,368

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	მიმდინარე ღირებულება
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	531	2,200	–	2,731
სავაჭრო მოთხოვნები	–	14,969	–	14,969
სულ აქტივები	531	17,169	-	17,700
ვალდებულებები				
სავაჭრო გადასახადები	–	15,759	–	15,759
სესხები	–	267,622	–	267,622
სულ ვალდებულებები	-	283,381	-	283,381

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. მერყევი განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა როგორც ტოლი მათი მიმდინარე რაოდენობისა. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებზე დაყრდნობით, რომელთა მიღება მოსალოდნელია დისკონტით, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც აქვთ მსგავსი საკრედიტო რისკები და ვადები.

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით. ცვალებადი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება ჩვეულებრივ მათი საბალანსო ღირებულებაა. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიიღებას დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც აქვთ მსგავსი საკრედიტო რისკები და ვადები. ფასდაკლების განაკვეთები დამოკიდებული იყო მოპასუხე მხარის საკრედიტო რისკზე. ვადადმდე მფლობელობაში არსებული ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა კოტირებული შემოთავაზებული ფასებით.

23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით გატარებული ვალდებულებები. დადგენილი ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება, რისთვისაც ფიქსირებული საბაზრო ფასი არ არის ხელმისაწვდომი, შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, არსებული საპროცენტო განაკვეთების დისკონტირებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადის მქონე ახალ ინსტრუმენტებზე. სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე რაოდენობები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს მათი მოკლევადიანობის გამო.

24. ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია საზოგადოებრივი კატეგორიის მიხედვით

შეფასების მიზნებისათვის, IFRS 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შემდეგ კატეგორიებად: a) ფინანსური აქტივები FVTPL– ში; (b) საკრედიტო ინსტრუმენტები FVOCI– ში, (c) კაპიტალის ინსტრუმენტები FVOCI– ში და (c) ფინანსური აქტივები AC–ში. ფინანსურ აქტივებს FVTPL–ში აქვს ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები, რომლებიც სავალდებულოდ იზომება FVTPL–ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ასეთად არის განსაზღვრული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. გარდა ამისა, ფინანსური საიჯარო მოთხოვნები ცალკე კატეგორიას ქმნის.

25. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

ახალი გამაცხელებელი ღუმელი არმატურის გლინვისთვის. 2022 წლის პირველი ნახევრის განმავლობაში კომპანიამ წარმატებით დაასრულა ახალი გამათბობელი ღუმელის მშენებლობა, რომელიც შეამცირებს წარმოების დანაკარგებს და გაზრდის წარმოების სიმძლავრეს 20%-ით.

რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა

შპს რუსთავის ფოლადი

მმართველობითი ანგარიშგება - კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

1 - ორგანიზაციის ბიზნეს განვითარება, საქმიანობა და პოზიცია

ზოგადი ინფორმაცია. რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა (შემდგომში „რმქ“) აშენდა 1948 წელს და წარმოადგენდა ერთ-ერთ უდიდეს სამრეწველო საწარმოს საქართველოში ათეულობით წლების განმავლობაში, 1 მილიონი ტონა სხვადასხვა ლითონის პროდუქციის წლიური წარმადობით.

2011 წლის დეკემბერში, რმქ-ს აქტივები, მათ შორის შოთისებრი თუჯის საწარმოო ხაზი, არმატურის წარმოების ხაზი, წიდა, ობიექტები და ა.შ., შეძენილ იქნა შპს რუსთავის ფოლადის მიერ (შემდგომში „კომპანია“). შპს რუსთავის ფოლადი შეიქმნა 2011 წლის 29 სექტემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404411908.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ეწევა ფოლადის ნაწარმის წარმოებას, როგორც კვადრატული ნამზადი, არმატურა და უნაკერო მილები. 2020 წელს კომპანიამ დაიწყო 35 ტონა რკალური ახალი ღუმელის მშენებლობა. 2021 წლის პირველი ნახევრის განმავლობაში კომპანიამ წარმატებით დაასრულა ახალი 35 ტონიანი ღუმელის მშენებლობა, რამაც ფოლადის წარმოების მთლიანი სიმძლავრე გაზარდა 400 000 ტონამდე წელიწადში. ახალი რკალური ღუმელი აწარმოებს მრგვალ ნამზადს უნაკერო მილებისთვის, რაც სავარაუდოდ მოახდენს მთლიანი წარმოების პროცესის ოპტიმიზაციას. 2021 წელს კომპანიამ დაიწყო ახალი გამათბობელი ღუმელის მშენებლობა არმატურის გლინვისთვის, ქარხნის წარმადობისა და ეფექტურობის გაზრდის მიზნით.

არმატურა უმეტესად ადგილობრივ ბაზარზე იყიდება, კვადრატული ნამზადი ძირითადად მიეწოდება აზიის და აფრიკის ქვეყნებს და უნაკერო მილები გადის აშშ-ს, ევროპის, აზიის და დსთ-ს ბაზრებზე.

რუსთავის ფოლადი ფლობს წიდასაყარს, სადაც წიდა მუშავდება შემდგომი წარმოების მიზნით, ის მდებარეობს რუსთავსა და გარდაბანს შორის, და იკავებს 110 ჰექტარს. კომპანია ფლობს წიდა-ეზოს, სადაც გროვდება ფოლადის წიდა „რმქ“-ს ოპერაციების საწარმოო ნარჩენების სახით. ჯგუფი ფლობს ლიცენზიას კირქვის მოპოვებაზე, დედოფლისწყაროს რაიონში, რომელიც გაქირავებულია.

საწარმოს ობიექტები განლაგებულია რუსთავში, საქართველოში.

ფოლადის პროდუქციის დაახლოებით 90% ადგილობრივ ბაზარზე იყიდება. კომპანიის ძირითად ბაზარს არმატურის გაყიდვების მხრივ წარმოადგენს ქართული ბაზარი. რუსთავის ფოლადი არის ერთ-ერთი მთავარი მოთამაშე საქართველოს არმატურის ბაზარზე, რომელიც ყიდის ადგილობრივი წარმოების არმატურას.

უნაკერო მილები ექსპორტზე გადის სხვადასხვა ქვეყნებში, აქედან ძირითადი ქვეყნებია: დსთ-ს, ევროკავშირის ქვეყნები და ამერიკის შეერთებული შტატები. აქედან გამომდინარე, კომპანიის პროდუქცია შეესაბამება საერთაშორისო სერტიფიცირების სტანდარტებს.

ფინანსური მაჩვენებლები. კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა

ათას ქართულ ლარში	2021	2020
მთლიანი შემოსავალი	337,806	222,853
არმატურის გაყიდვები	300,825	197,566
უნაკერო მიღების გაყიდვები	27,833	14,966
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	248,172	179,652
მთლიანი საერთო მოგება	89,634	43,201

ძირითადი ცვლილებების განმარტებები:

არმატურის და უნაკერო მიღების გაყიდვები. 2021 წელს კომპანიის მთლიანი შემოსავალი წინა წელთან შედარებით მკვეთრად გაიზარდა. მთავარი მიზეზი ფოლადის ბაზარზე ფასების ცვლილებაა. შესაბამისად, ფასების დრამატულმა ზრდამ სასიკეთო გავლენა მოახდინა 2021 წლის შემოსავლების მთლიან მოცულობაზე.

გარდა ამისა, დაფიქსირდა მიღების ტონებში გაყიდვების მცირე მატება 6%-ით, 7,485,85 ტონა 2020 წელს და 7,965,7 ტონა 2021 წელს, რამაც დადებითად იმოქმედა შემოსავალზე უნაკერო მიღებიდან.

2 - სამომავლო განვითარების გეგმები

2021 წელს კომპანიამ წამოიწყო რამდენიმე ძირითადი დეველოპერული პროექტი, რომელიც მიზნად ისახავს ქარხნის წარმადობისა და ეფექტურობის გაზრდას, კერძოდ:

- ფოლადის ჯართის შრედერი და გამანაწილებელი Qori-2-ისთვის

პროექტი მიმდინარეობს და, როგორც დაგეგმილია, დასრულდება 2022 წლის ბოლომდე.

- ახალი გამათბობელი ღუმელი არმატურის გლინვისთვის, მგელი-2-ისთვის

2022 წლის პირველი ნახევრის განმავლობაში კომპანიამ წარმატებით დაასრულა ახალი გამათბობელი ღუმელის მშენებლობა, რომელიც საშუალებას მისცემს შემცირდეს წარმოების დანაკარგები და წარმოების სიმძლავრე გაიზარდოს 20%-ით. გარდა ამისა, კომპანიამ 2020 წლის ბოლოსთვის დაიწყო ახალი გადაამუშავებელი ქარხნის დამონტაჟება წიდის ეზოში და დაასრულა 2021 წლის პირველი ნახევრის ბოლოს. ბლოკი გადაამუშავებს თუჯის წიდას, რომელიც ამჟამად არ გამოიყენება წარმოების პროცესში. შედეგად, კომპანია მიიღებს წვდომას ნედლეულის უზარმაზარ მარაგზე, რომელიც ათწლეულების განმავლობაში დაგროვდა და არ გამოყენებულა წარმოების პროცესში.

3 - კომპანიის მიერ შესრულებული კვლევა და განვითარება

2021 წელს კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევით და განვითარების პროექტებში.

4 - დეტალური ინფორმაცია საკუთარი წილების შეძენის შესახებ

2021 წელს კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი წილების შესყიდვა.

5 - ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

კომპანია საწარმო მდებარეობს რუსთავში, საქართველოში. ის ახორციელებს თავის გაყიდვებს პირდაპირ ქარხნიდან ან პროდუქციის მიწოდებით პირდაპირ კლიენტის სამშენებლო ობიექტებზე. კომპანია ფლობს სადისტრიბუციო ცენტრს თბილისში, ელიავას ბაზრობაზე, სადაც ის ემსახურება მცირე კლიენტებს.

რუსთავის ფოლადი ფლობს წიდასაყარს, სადაც წიდა მუშავდება შემდგომი წარმოების მიზნით, ის მდებარეობს რუსთავსა და გარდაბანს შორის, და იკავებს 110 ჰექტარს. კომპანია ფლობს წიდა-ეზოს,

რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა

სადაც გროვდება ფოლადის წიდა „რმქ“-ს ოპერაციების საწარმოო ნარჩენების სახით. წიდა შეიცავს მნიშვნელოვანი რაოდენობის რკინასა და თუჯს, რომელიც მრავალი წლის განმავლობაში მიიჩნეოდა როგორც ნარჩენი. დღესდღეობით, ტექნოლოგიების გაუმჯობესების შედეგად, კომპანიას აქვს შესაძლებლობა ხელახლა გადაამუშაოს წიდა და მიიღოს ფოლადის ჯართი შემდგომი დნობისთვის - რაც ნიშნავს უფრო იაფ წარმოებას.

6 - კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები, მათ შორის, წინა წლის მაჩვენებლებთან შედარებით ცვლილებების შესაბამისი განმარტებები მოცემულია ზემოთ, „ფინანსური მაჩვენებლების“ ნაწილში.

არაფინანსური მაჩვენებლები.

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთი შეიჭრა უკრაინაში, რამაც გამოიწვია ფართომასშტაბიანი სამხედრო მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე. ამას მოჰყვა ცვლილებები ეკონომიკის ბევრ სექტორში მთელს მსოფლიოში, მათ შორის მეტალურგიულ სექტორში. რუსეთი და უკრაინა მეტალურგიის ბაზარზე მნიშვნელოვანი მონაწილეები არიან. ეს ქვეყნები კომპანიისთვის მრგვალი ნამზადის მომწოდებლები იყვნენ. შედეგად, 2022 წლის თებერვლის შემდეგ მიწოდება შეწყდა. მიუხედავად ამისა, მიღების გაყიდვები გასული წლის პირველ ოთხ თვესთან შედარებით არ შემცირებულა. კომპანია ორიენტირებული იქნება ახალი მომწოდებლების ძიებაზე ან თვითწარმოებაზე.

უკრაინაში სამხედრო მოქმედებების დამატებითი შედეგი იყო არმატურის ფასების მნიშვნელოვანი ზრდა. საომარი მოქმედებების დაწყებიდან მომდევნო თვეებში საშუალო ფასი ტონაზე გაიზარდა დაახლოებით 15%-ით. პროგნოზების მიხედვით, ამ მოვლენას დროებითი ეფექტი აქვს და წლის განმავლობაში ფასი დასტაბილურდება.

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა რჩება სტაბილური მიმდინარე და წინა წელს და მისი რაოდენობა შეადგენს 1400 - 1500 თანამშრომელს.

7 - წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაციის დამატებითი განმარტებები

კომპანიას აქვს შემდეგი ძირითადი სერტიფიკატები:

- მენეჯმენტის სისტემების სერტიფიკატი ISO 9001: 2015 თანახმად;
- ამერიკული ნავთობის ინსტიტუტის სერტიფიკატი ხაზოვანი მილებისთვის API სპეციფიკაცია 5L და გარსაცმი მილებისთვის API სპეციფიკაცია 5ct;
- სერტიფიკატები, ევროპული სტანდარტების შესაბამისად: EN 10210-1:2006 CE მარკირებით მექანიკური და საერთო გამოყენების მილებისთვის და PED 2014/68/EU;
- DSTU EN 10080:2009, DSTU 3760:2019, GOST 34028-2016 არმატურის პროდუქტებისთვის.

ჩვენი მიზანია შემცირდეს ზეგავლენა გარემოზე. აქედან გამომდინარე, კომპანია აქტიურად არის ჩართული სხვადასხვა საქმიანობებში. გასულ წლებში არ ყოფილა სამთავრობო რეგულაციების შეუსრულებლობის შემთხვევა ჰაერის ან გარემოს დაბინძურების კუთხით. ჩვენი წარმოების ხაზები სრულად შეესაბამება გარემოს დაცვის არსებულ რეგულაციებს.

ჩვენი პრიორიტეტია უმაღლესი უსაფრთხოების სტანდარტების მიღწევა სერიოზული დაზიანებების მიღების აღსაკვეთად. ბოლო წლების განმავლობაში, კომპანიამ გასწია სერიოზული ძალისხმევა, რომ აემაღლებინა უსაფრთხოების წესების ცოდნა საკუთარ თანამშრომლებს შორის.

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ჩვენი ადამიანური რესურსების განვითარებაზე, ნიჭიერი და მოტივირებული ადამიანების დასაქმებით. ჩვენ ვთავაზობთ უწყვეტ განვითარებას კომპანიაში, შიდა სასწავლო ცენტრისა და რეალური სამუშაო გამოცდილების საშუალებით. ჩვენ ვთავაზობთ

რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა

კონკურენტულ ხელფასს იმ პოზიციებზე, რომლებზეც ვასაქმებთ ადამიანებს და ყოველთვის ვცდილობთ, ხელი შევუწყოთ თანამშრომლების დაწინაურებას უფრო მაღალ პოზიციებზე. ჩვენი სახელფასო პაკეტი ასევე მოიცავს ჯანმრთელობის დაზღვევას, კვებასა და უფასო ტრანსპორტირებას.

8 - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ფინანსური რისკები:

- უცხოური ვალუტის კურსის უარყოფით ცვლილებებს ექნება უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. ხარჯებისა და საბანკო სესხების უდიდესი ნაწილი დენომინირებულია უცხოურ ვალუტებში.
- დავალიანებების დროულმა ამოღებამ შესაძლოა წარმოქმნას საკრედიტო რისკი - რადგან კლიენტების ნაწილს ეძლევათ 30-60 დღიანი საკრედიტო ლიმიტები.

ფინანსური რისკების მართვა

- კომპანია ახერხებს შემოსავლების კონტრაქტების უდიდესი ნაწილი ჰქონდეს დენომინირებული უცხოურ ვალუტებში, ისე, რომ ის შეესაბამებოდეს გაზრდილ შემოსავალს დევალვაციის შედეგად გაზრდილი ხარჯებით.
- კომპანია ახორციელებს ფინანსური კომიტეტის ყოველთვიურ რეგულარულ შეხვედრებს, სადაც განიხილება და მოწმდება დავალიანებების ვადაგადაცილება.

საკანონმდებლო რისკები:

- ნებისმიერმა მნიშვნელოვანმა ცვლილებებმა კანონმდებლობაში გარემოსდაცვით საკითხებთან დაკავშირებით, შეიძლება წარმოშვას დამატებითი ვალდებულებები.
- ნებისმიერმა ცვლილებამ კანონმდებლობით დადგენილი უსაფრთხოების სტანდარტებში, შეიძლება წარმოშვას დამატებითი ვალდებულებები.

საკანონმდებლო რისკების მართვა

- აქტიური თანამშრომლობა ხელისუფლების ორგანოებთან, იმ მიზნით რომ ცვლილებების შემთხვევაში, მოხდეს წინასწარ შეტყობინება, რათა ჩვენ გვექონდეს საკმარისი დრო პასუხის გასაცემად.

საბაზრო რისკები:

- ფოლადის ბაზარი არის ციკლური ბიზნესი და სწრაფი ცვლილებები დროდადრო შეიძლება მოხდეს გაყიდვების ფასებში.
- ბაზარზე შეიძლება გამოჩნდნენ ახალი მოთამაშები ფასების დემპინგის პოლიტიკით.
- ფოლადის წარმოებისთვის საჭირო ნედლეულის ფასი ხშირად სწრაფად იცვლება, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საერთო მოგების შემცირება.

საბაზრო რისკების მართვა:

- კომპანია ცდილობს მოახდინოს დივერსიფიკაცია ახალ პროდუქტებში და ბაზრებზე.
- კომპანია რეგულარულად ახდენს რეორგანიზაციას და ხარჯების შეკვეცას, ხარჯების შემცირებისა და გაყიდვების მარჯის გაზრდის მიზნით.
- კომპანია თანამშრომლობს ხელისუფლების ორგანოებთან რათა გაატაროს ანტი-დემპინგური და სხვა პოლიტიკები, რაც დაიცავს ადგილობრივ ბაზარს.

რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა

საოპერაციო რისკები:

- რეპუტაციის შელახვის რისკი - ნებისმიერ, პროდუქტის ხარისხთან დაკავშირებულ სერიოზულ პრობლემას შეუძლია შელახოს კომპანიის რეპუტაცია.
- მუშახელის ჯანმრთელობის ნებისმიერ სერიოზულ ზიანს - შეიძლება მოჰყვეს კომპანიის სხვადასხვა პასუხისმგებლობები და რეპუტაციის შელახვა.

საოპერაციო რისკების მართვა

- ხარისხის უზრუნველყოფის პროცესი წარმოადგენს პრიორიტეტს კომპანიისთვის, ჩვენ ვფლობთ ლაბორატორიას, სადაც ჩვენ მკაცრად ვაკვირდებით ჩვენს მიერ წარმოებული პროდუქციის ხარისხს.
- სამუშაო ადგილის უსაფრთხოება წარმოადგენს პრიორიტეტს კომპანიისთვის და მისი მონიტორინგი ხორციელდება უშუალოდ კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორის მიერ. მუშები დაზღვეული არიან შემთხვევითი დაზიანებებისაგან.

ეკონომიკური რისკები:

- მთავრობის მიერ მიღებული ახალი აქტები და წესები, ახალი მშენებლობების ლიცენზირებისა და ნებართვების სფეროში, შეანელებს საქართველოს სამშენებლო ბაზარს.

ეკონომიკური რისკების მართვა

- აქტიური მუშაობა ახალ ბაზრებზე, კლიენტებზე და ექსპორტის ზრდაზე.
- მიმდინარე საკანონმდებლო სამართალწარმოების აქტიური მონიტორინგი.

3 აგვისტო, 2022 წელი

/ხელმოწერილია/	/ხელმოწერილია/
აღმასრულებელი დირექტორი	აღმასრულებელი დირექტორის მოადგილე
ნუგზარ-გიორგი კაჩუხაშვილი	ფინანსური დირექტორი
	არჩილ მელიქაძე

შპს რუსთავის ფოლადი
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგებები და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბერი

ნათი ნუგუშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში
ფინანსური ანგარიშგებები

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარ კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადის ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	5
1 შპს რუსთავის ფულადი და მისი ოპერაციები	5
2 კომპანიის სამუშაო გარემო	6
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	13
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას	15
5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	16
6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები	20
7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	22
9 მარაგები	22
10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
11 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	24
12 საწესდებო კაპიტალი	25
13 სესხები	27
14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
15 შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	28
16 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	28
17 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	29
18 სხვა საოპერაციო ხარჯები	29
19 ფინანსური ხარჯები, სალდო	29
20 კაპიტალის მართვა	29
21 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები	30
22 ფინანსური რისკის მენეჯმენტი	34
23 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ფასი	35
24 ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია საზოგადოებაში კატეგორიით	35
25 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	

სხვა ინფორმაცია:

მმართველობითი ანგარიშგება - კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

ნათია ნუგაშვილი

შპს „რუსთავის ფოლადის“-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას
ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის დასკვნა

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება ნათლად წარმოაჩენს შპს რუსთავის ფოლადის („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მის ფინანსურ საქმიანობას და მის ფულად ნაკადებს დასრულებული წლის განმავლობაში, საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებთან და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისობაში.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ:

ფინანსური ანგარიშგები შედგება:

- ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგებისა და ზარალის და მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგება;
- დასრულებული წლის ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ;
- დასრულებული წლის ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ; და
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა დამატებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწერილობით აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ გვჯერა, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ დამოუკიდებლები კომპანიისგან, ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს ასევე IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენი აუდიტორის წინამდებარე ანგარიშს).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა არის წავიკითხოთ მენეჯმენტის ანგარიში, და ამით განვსაზღვროთ მატერიალურად არის თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნასთან აუდიტის განმავლობაში, ან სხვაგვარად თუ ჩანს მისი მატერიალური შეუსაბამობა. თუ ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე ჩვენ დავადგენთ ნებისმიერ მატერიალურ შეუსაბამობას მენეჯმენტის ანგარიშში, ჩვენ მოგვეთხოვება ასეთი ფაქტის შესახებ ანგარიშის წარდგენა. არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი ზემოჩამოთვლილთან მიმართებაში. გარდა ამისა, ჩვენ ვალდებულნი ვართ საქართველოს კანონის, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება იმასთან დაკავშირებით რომ მენეჯმენტის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში ისეთ ინფორმაციას, რომელიც მას მოითხოვება საქართველოს კანონის, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად.

შპს „ფრაისვოთერჰაუსკუპერს ჯორჯია“, ს/კ 405220611

King David ბიზნეს ცენტრი, VII სართული, #12 ალექსიძის ქუჩა, თბილისი, 0171, საქართველო,

ტელ: + 995 32 250 80 50; www.pwc.com/ge

ჩვენი აუდიტის მიმდინარეობისას ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

ნათი ნატაშაძე

- მენეჯმენტის ანგარიშში ფინანსური წლის შესახებ მოწოდებული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშები, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშებს; და
- მენეჯმენტის ანგარიში შეიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ 7 მუხლის 6 ნაწილით.

ხელმძღვანელობის და იმ პირების პასუხისმგებლობა, რომელთა მოვალეობა არის ფინანსური ანგარიშგების მართვა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენაზე საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, და ასევე ისეთ შიდა კონტროლზე, რომელსაც მენეჯმენტი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსაზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა არის შეფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, გააცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები საჭიროების შემთხვევაში და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლები, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა. ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

ისინი, ვისი მოვალეობაც არის მართვა, პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

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

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მიგმართავთ 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 მოვპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობების რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით. რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- შევსწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობას და მათთან დაკავშირებულ გაცხადებებს, მენეჯმენტის მიერ.
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე ან თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორული დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას, თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, გაცხადებების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

ნათია ნაყაჩიძე

აირეზონ, რომელთა პასუხისმგებლობა არის მართვა, ჩვენ გვაქვს კომუნიკაცია სხვადასხვა საკითხებზე, მათ შორის, ვატყობინებთ დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომელსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

შპს „ფრანსვოთერპაუსკუპერს ჯორჯია“-ს სახელით (რეგ.# SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (რეგ. #SARAS-A-562091)

3 აგვისტო, 2022 წელი /ხელმოწერილია/

თბილისი, საქართველო

ნათია ნაცაძე

შპს რუსთავის ფოლადი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	144,644	119,534
არამატერიალური აქტივები	8	1,101	1,251
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	8	223	4,751
სულ გრძელვადიანი აქტივები		145,968	125,536
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	121,816	106,938
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	22,167	17,721
ავანსად გადახდილი და დაბრუნებადი გადასახადები		2,211	424
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	3,819	2,731
სულ მიმდინარე აქტივები		150,013	127,814
სულ აქტივები		295,981	253,350
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	–	–
აკუმულირებული დანაკარგები			
გაუნაწილებელი ზარალი		1,633	(67,160)
სულ კაპიტალი		1,633	(67,160)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	13	129,595	139,061
სხვა გადასახადები		–	1,741
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		129,595	140,802
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	13	125,650	128,561
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	14	39,103	51,147
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		164,753	179,708
სულ ვალდებულებები		294,348	320,510
სულ მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		295,981	253,350

დამტკიცებულია გამოქვეყნებისთვის და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 3 აგვისტოს:

/ხელმოწერილია/
აღმასრულებელი დირექტორი
ნუგზარ-გიორგი კაჩუხაშვილი

/ხელმოწერილია/
აღმასრულებელი დირექტორის მოადგილე
ფინანსური დირექტორი
არჩილ მელიქაძე

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ნათია ნატაშვილი

უმაღლესი ფოლადი
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	15	337,806	222,853
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	16	(248,172)	(179,652)
საერთო მოგება		89,634	43,201
საიჯარო შემოსავალი		1,248	1,157
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		1,204	1,533
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(15,049)	(13,007)
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(735)	(793)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(5,390)	(5,967)
საოპერაციო მოგება		70,912	26,124
მოგება /(ზარალი) უცხოური ვალუტის გადაფასებიდან,			
ნეტო		10,277	(19,909)
ფინანსური ხარჯები, სალდო	19	(12,396)	(10,270)
მოგება /(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		68,793	(4,055)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/ზარალი		68,793	(4,055)
წლის სხვა ერთიანი მოგება/(ზარალი)		-	-
სულ წლის მთლიანი მოგება/(ზარალი)		68,793	(4,055)

თანხვლები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საბოლოო ნაშრომის დასრულება

შპს რუსთავეის ფოლადი
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში

ათას ქართულ ლარში	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი / გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ბალანსი 2020 წლის 1 იანვარს	-	(63,105)	(63,105)
წლის ზარალი	-	(4,055)	(4,055)
სულ წლის მთლიანი ზარალი	-	(4,055)	(4,055)
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	(67,160)	(67,160)
წლის მოგება	-	68,793	68,793
სულ წლის მთლიანი მოგება	-	68,793	68,793
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	1,633	1,633

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ნათია ნუცაშვილი

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		365,774	252,770
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(20,324)	(15,882)
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულად სახსრები		(231,971)	(199,056)
გადახდილი პროცენტი	13	(12,914)	(9,814)
გადახდილი გადასახადები		(41,670)	(23,337)
საბანკო ხარჯები და გასამრჯელოები		(1,516)	(196)
ფინანსური შემოსავალი		112	55
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		57,491	4,540
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(20,983)	(30,247)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		901	404
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(20,082)	(29,843)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საბანკო სესხების აღება	13	178,333	125,132
საბანკო სესხების გადახდა	13	(122,405)	(62,353)
გადახდები ფინანსური ინსტიტუტისთვის მიმწოდებელთან	13		
ფინანსური შეთანხმების საფუძველზე		(28,476)	-
საიჯარო შეთანხმებებიდან სესხების გადახდა	13	(1,169)	(816)
დაკავშირებული მხარის სესხების გადახდა	13	(62,103)	(40,784)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		(35,820)	21,179
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგი ფულად სახსრებზე და მათ ექვივალენტებზე		(501)	(61)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა გაზრდა/(შემცირება)		1,088	(4,185)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	2,731	6,916
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	3,819	2,731

იხილეთ მე-13 შენიშვნა ფინანსური ტრანზაქციებისთვის, რომლებიც არ მოითხოვდა ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების გამოყენებას და არ შევიდა ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებაში.

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ნათიკ ნატე შიტი

1. შპს რუსთავის ფოლადი და მისი საქმიანობა

რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა (რმქ) აშენდა 1948 წელს და წარმოადგენდა ერთ-ერთ უდიდეს სამრეწველო საწარმოს საქართველოში ათეული წლის განმავლობაში, 1 მილიონი ტონა სხვადასხვა ლითონის პროდუქციის წლიური წარმადობით. 2005 წელს, მოხდა რმქ-ს პრივატიზება და მისი აქტივები შეძენილ იქნა შპს „ენერგია და ინდუსტრია“-ს მიერ, რომლებიც შემდგომში გადაეცა სს ქართულ ფოლადს და შპს თუჯი XXI-ს.

2011 წლის დეკემბერში, რმქ-ს აქტივები, მათ შორის შოთისებრი თუჯის საწარმოო ხაზი, არმატურის წარმოების ხაზი, წიდასაყარი, საწარმოო ობიექტები და ა.შ., შეძენილ იქნა რუსთავის ფოლადის მიერ (შემდგომში „კომპანია“). შპს რუსთავის ფოლადი შეიქმნა 2011 წლის 29 სექტემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404411908.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, კომპანიის მშობელი კომპანია და საბოლოო მშობელი კომპანია იყო Tolanius Beheer BV, რეგისტრირებული ნიდერლანდებში და Park Street Capital L.P.

2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით კომპანიას არ ჰყავს საბოლოო მავონტროლებელი მხარე, რადგანაც პირებს, რომლებიც ფლობენ კომპანია Park Street Capital L.P.-ის აქციებს, აქვთ თანაბარი უფლებები და ფლობენ თანაბარ წილს კომპანიაში.

კომპანიას ჰყავს მხოლოდ ერთი შვილობილი კომპანია შპს რუსთავის მეტალი, რომელიც არის არააქტიური ერთეული, რომელსაც არ აქვს საანგარიშო ბალანსები და შესაბამისად არ არის კონსოლიდირებული შპს რუსთავის ფოლადის მიერ.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია დაკავებულია ფოლადის ისეთი პროდუქციის წარმოებით, როგორიცაა კვადრატული ნამზადი, არმატურა და უნაკერო მილები. 2020 წელს კომპანიამ დაიწყო 35 ტონიანი მოცულობის ახალი რკალური ღუმელის მშენებლობა. 2021 წლის პირველი ნახევრის განმავლობაში კომპანიამ წარმატებით დაასრულა ახალი 35 ტონიანი ღუმელის მშენებლობა, რამაც ფოლადის წარმოების მთლიანი მოცულობა გაზარდა 400 000 ტონამდე წელიწადში. ახალი რკალური ღუმელი აწარმოებს მრგვალ ნამზადებს უნაკერო მილებისთვისაც, რაც მთლიანი წარმოების პროცესის ოპტიმიზაციას შეუწყობს ხელს. 2021 წელს კომპანიამ დაიწყო ახალი გამათბობელი ღუმელის შექმნა არმატურის გლინვისთვის, საწარმოს ეფექტურობის და წარმადობის გაზრდის მიზნით.

არმატურა უმეტესად ადგილობრივ ბაზარზე იყიდება, კვადრატული ნამზადი ძირითადად მიეწოდება აზიის და აფრიკის ქვეყნებს და უნაკერო მილები გააქვთ აშშ-ს, ევროპის, აზიის და დსთ-ს ბაზრებზე. კომპანია ფლობს წიდას 110 ჰა ტერიტორიაზე, სადაც დაგროვებულია „რმქ“-ს წარმოების დროს ნარჩენი ფოლადის წიდა, რომელიც ამჟამად გამოიყენება ფოლადის პროდუქციის წარმოებაში. კომპანია ფლობს ლიცენზიას კირქვის მოპოვებაზე (დეტალები იხილეთ შენიშვნა 8-ში) დედოფლისწყაროს რაიონში, რომელიც გაცემულია იჯარით. საწარმოს ობიექტები განლაგებულია რუსთავში, საქართველოში.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია გაგარინის ქუჩა N12, რუსთავი, საქართველო.

პრეზენტაციის ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2. კომპანიის სამუშაო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას ეწევა საქართველოში. საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ ნიშნებს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია ხელისუფლების მიერ მიღებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და ფულად გადაწყვეტილებებზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებასთან ერთად.

ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ 2020 წლის 12 მარტს COVID-19-ის აფეთქება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, მთავრობამ განახორციელა მრავალი ღონისძიება, რომელიც ცდილობდა შეეკავებინა COVID-19-ის გავრცელება და ზემოქმედება, ისეთი მოქმედებებით, როგორიცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კარანტინები, თავშესაფრის შეკვეთები და ბიზნესის საქმიანობის შეზღუდვები, დახურვის ჩათვლით. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე. კომპანიის მენეჯმენტმა მიიღო შესაბამისი ზომები, რათა შემცირებულიყო პანდემიის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

ნათია ნატაშვი

2. კომპანიის სამუშაო გარემო (გაგრძელება)

2021 წელს პანდემიისაგან გამოწვეული გამოწვევების მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკამ აჩვენა დადებითი დინამიკა პანდემიის შედეგების აღმოფხვრაში. მთავრობის მიმდინარე ინვესტიციები ინფრასტრუქტურაში, გაზრდილი დანახარჯები საგზაო და სამშენებლო სექტორის პროექტებზე, რაც დადებითად აისახა კომპანიის საქმიანობაზე. მენეჯმენტი ვერ მოახდენს ყველა მოვლენის პროგნოზირებას, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად ვერ გათვლის, თუ რა ეფექტი შეიძლება იქონიონ მათ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ის ყველა საჭირო ზომას მიმართავს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობის და განვითარების მხარდასაჭერად. იხილეთ შენიშვნა 25 სამუშაო გარემოს შემდგომი განახლებისთვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“;) და საქართველოს კანონის შესაბამისად ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ, ისტორიული ღირებულების კონვენციის თანახმად, რომელიც მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების პირველადი აღიარებით, სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო მეთოდები ჩამოთვლილია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება IFRS-თან შესაბამისად, მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სახარჯთაღრიცხვო ვარაუდების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ გადაწყვეტილებების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლების მოიცავს მაღალი ხარისხის გადაწყვეტილებებს ან სირთულეს, ან სფეროები, სადაც დაშვებები და ვარაუდები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია შენიშვნა 4-ში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად გარემოში, სადაც ეს ორგანიზაცია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“).

ტრანზაქციები და ნაშთები. მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. უცხოური ვალუტის მოგება-ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ტრანზაქციების განხორციელებით და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციით თითოეული ერთეულის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის წლის ბოლო ოფიციალური გაცვლითი კურსით და აღიარებულია როგორც შემოსავალი ან ხარჯები. უცხოური ვალუტის გადაცვლის მოგება ან დანაკარგები, რომლებიც უკავშირდება სესხებს და ფულსა და ფულად ექვივალენტებს, წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა ერთიანი შემოსავლების ანგარიშგებაში, „უცხოური ვალუტის გადაცვლის მოგება / ზარალი, ნეტო“-ში. უცხოური ვალუტის გადაცვლის ყველა სხვა მოგება ან ზარალი წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა ერთიანი შემოსავლების ანგარიშგებაში, „სხვა ოპერაციულ ხარჯებში“.

კონვერტაცია წლის ბოლო კურსით არ ვრცელდება არაფულად საგნებზე, რომელიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით. არაფულადი საგნების კონვერტაცია, რომლებიც ფასდება სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, მათ შორის კაპიტალის ინვესტიციები, ხდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც განისაზღვრა მათი სამართლიანი ღირებულება. არაფულად საგნებზე გაცვლითი კურსის გავლენა იზომება სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, რომელიც ჩაწერილია როგორც სამართლიანი ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილი.

2021 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოს ეროვნული ბანკების მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი („USD“) = 3.0976 ლარი და 1 ევრო („ევრო“) = 3.5040 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი და 1 ევრო = 4.0233 ლარი). ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისთვის ან მიიღება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის ტრანზაქციის საფუძველზე, შეფასების თარიღისათვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი არის ერთი, რომელშიც ოპერაციები აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის ხდება საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ფასების შესახებ ინფორმაცია უწყვეტ საფუძველზე.

ნათია ნატაშვილი

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლითაც ვაჭრობა ხდება აქტიურ ბაზარზე, ფასდება როგორც კოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულებისთვის და პირის მიერ ფლობილი ინსტრუმენტების რაოდენობით. ეს არის შემთხვევა, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი ათვისების არსებული რაოდენობა და პოზიციის ერთი ტრანზაქციით გაყიდვის შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე.

3. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი ან ისეთი მოდელი, რომელიც დაფუძნებულია ბოლო დროის თავისუფალი ნების ტრანზაქციებზე ან ინვესტიციის მიმღებების ფინანსური მონაცემების გაანალიზებაზე, გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, რომელთათვის გარე საბაზრო ფასების ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. სამართლიანი ღირებულების საზომი გაანალიზებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დონეების მიხედვით, შემდგენიარად: (i) პირველ დონეზე არის საზომები კოტირებული ფასებით (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისთვის ან ვალდებულებისთვის, (ii) მეორე დონის საზომები არის შეფასების ტექნიკები ყველა დაკვირვებადი მატერიალური რესურსებით აქტივის ან ვალდებულებისთვის, ან უშუალოდ (როგორც არის ფასები) ან არაპირდაპირ (როგორცაა ფასებიდან მიღებული), და (iii) მესამე დონის საზომები არ ეფუძნება მხოლოდ საბაზრო მონაცემებს (რომ, გაზომვა მოითხოვს მნიშვნელოვან არაშესამჩნევ რესურსებს).

ტრანზაქციის ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ ახლავს ფინანსური ინსტრუმენტის შესყიდვას, გაცემას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ის, რომელიც არ იქნებოდა დარიცხული, რომ არ მომხდარიყო ტრანზაქცია. ტრანზაქციის ხარჯები მოიცავს აგენტისთვის გადახდილ გასამრჯელოებსა და საკომისიოებს (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველები, ბროკერები და დილერები, შეიცავს მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების ბეგარებს, და ტრანსფერის ბეგარებსა და გადასახადებს. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს მომგებიან სესხს ან ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ჰოლდინგურ ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება (AC) არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ("ECL") გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის მოსაკრებლების წარმოშობისას გადავადებული, ასეთის არსებობის შემთხვევაში) არ არის წარმოდგენილი ცალცალკე და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის განაწილება შესაბამისი პერიოდზე, რათა მივაღწიოთ მუდმივ პერიოდულ საპროცენტო განაკვეთს (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ნაღდი გადახდების ან ფულადი შემოსავლების (გარდა სამომავლო საკრედიტო დანაკარგებისა) დისკონტს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოქმედების განმავლობაში ან მოკლე პერიოდში, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო თანხამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს ფასდაკლებას სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებზე მომდევნო პროცენტის ხელახალი შეფასების თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში მითითებულ ცვლად განაკვეთზე გავრცელებულ კრედიტს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის შეწყობილი საბაზრო განაკვეთებთან. ამგვარი პრემიები და ფასდაკლებები ამორტიზირებულია ინსტრუმენტის აქტივობის მთლიან ვადაში. წინამდებარე ღირებულების გამოთვლა მოიცავს ყველა გადახდილ ან მიღებულ გადასახადს ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს. აქტივებისთვის, რომლებიც შეძენილია ან წარმოიშვა კრედიტის გაუფასურებით ("POCI") თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი რეგულირდება საკრედიტო რისკისთვის, ანუ ის გამოითვლება თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ნაცვლად სახელშეკრულებო გადახდებისა.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება - სამართლიან ღირებულებას დამატებული საოპერაციო ხარჯებით. სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას სათანადოდ არის დასაბუთებული გარიგების ფასით. მოგება

ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს განსხვავება სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სხვა მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საშუალებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდებით, რომლებიც მხოლოდ ბაზარზე დაკვირვებების შედეგად მიღებულ მონაცემებს მოიცავს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ECL თანხა აღიარებულია ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ხოლო FVOCI-ში შეფასებული, სავალო ინსტრუმენტების ინვესტიციების შედეგად დგება დაუყოვნებლივი სააღრიცხვო ზარალი.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები - კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს შეფასების შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ და „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ (FVTPL, FVOCI და AC). სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც დაკავშირებული აქტივების პორტფოლიოს მართვისთვის გამოიყენება; და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნესის მოდელი. ბიზნესის მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების შექმნის მიზნით - თუ რა არის კომპანიის მიზანი: (i) აქტივებიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“); თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ისე აქტივების გაყიდვით წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით“); ან თუ არცერთი ზემოაღნიშნული პუნქტი არ ოქმდება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც „სხვა“ ბიზნესის მოდელის ნაწილი და ფასდება FVTPL-ში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბიზნესის მოდელი განისაზღვრება აქტივების კომპანიისთვის (პორტფოლიოს დონეზე) ყველა იმ სათანადო მტკიცებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც გვიჩვენებს, თუ რა მეთოდებით მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების დღეს არსებული პორტფოლიოს გარკვეული მიზნის მისაღწევად. კომპანიის მიერ ბიზნესის მოდელის განსაზღვრისას განხილული ფაქტორები მოიცავს პორტფოლიოს მიზანს და შემადგენლობას, ასევე წარსულ გამოცდილებას იმის შესახებ, თუ როგორ მოხდა შესაბამისი აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება და როგორ ფასდება და იმართება რისკები, როგორ ფასდება აქტივების შესრულება და როგორ ხდება მენეჯერების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ისეთი ბიზნესმოდელია შერჩეული, რომლის მიზანია აქტივების დაკავება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის ან დაკავოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები და გაასხვისოს, კომპანია განსაზღვრავს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდას (SPPI). ჩართული წარმოებული ფინანსური აქტივები მთლიანობაში განიხილება მაშინ, როდესაც დადგინდება, რომ მათი ფულადი ნაკადები შეესაბამება SPPI მახასიათებელს. ამ შეფასებისას, კომპანია განიხილავს თუ რამდენად შეესაბამება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზისო სასესხო შეთანხმებას, ანუ, პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის, ფულის დროითი ღირებულების, გასესხებასთან დაკავშირებული სხვა ძირითადი რისკებისა და დანახარჯების ანაზღაურებას, ასევე მოგების მარჟას.

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები შეიცავს რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ შეესაბამება ძირითად სასესხო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და იზომება FVTPL-ით. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარების საფუძველზე და შემდგომ არ ხდება მისი გადაფასება. კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივებისთვის SPPI ტესტის ჩატარებისას გამოყენებული კრიტიკული დასკვნები იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც საწარმო ცვლის პორტფელის მართვის ბიზნესმოდელს. რეკლასიფიკაციას სამომავლო შედეგების მოტანა შეუძლია და ხორციელდება ბიზნესმოდელის შეცვლიდან პირველივე საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში. მიმდინარე და შედარებითი პერიოდის განმავლობაში სუბიექტს არ შეუძლია თავისი ბიზნესის მოდელი და შესაბამისად რეკლასიფიკაციას არ ჰქონია ადგილი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი. კომპანია აფასებს, სამომავლო პერსპექტივაში, მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და სხვა სრულ შემოსავალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების მიმართ და სესხის გაცემის ვალდებულებიდან და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილი რისკების მიმართ. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს ყოველ

საანგარიშგებო თარიღზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ასახავს: i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ii) ფულის დროით ღირებულებას; და iii) გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

კომპანია მიმართავს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, და იყენებს სარგებლობის პერიოდში მოსალოდნელი ზარალის რეზერვს ყველა სავაჭრო დებიტორულ მოთხოვნასთან მიმართებაში. სავარაუდო საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო დებიტორული ჯგუფები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით.

ზარალის მოსალოდნელი განაკვეთები დაფუძნებულია გაყიდვების გადახდის პროფილებზე, 2021 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2021 წლის 1 იანვრამდე 24 თვის განმავლობაში, და ამ პერიოდის განმავლობაში მიღებული ისტორიულ საკრედიტო ზარალზე. ზარალის ისტორიული რეგულირება ხდება იმისთვის, რომ ასახავდეს მიმდინარე და ფორვარდულ ინფორმაციას მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლების მიერ მოთხოვნების დაფარვის უნარზე. კომპანიამ დაადგინა CPI და უცხოური ვალუტის კურსი იმ ქვეყნებში, სადაც ის ყიდის თავის საქონელსა და მომსახურებას, აღნიშნული მიჩნეულ იქნა ყველაზე მნიშვნელოვან ფაქტორებად და, შესაბამისად, მოხდა ისტორიული ზარალის მაჩვენებლების ამ ფაქტორების მოსალოდნელ ცვლილებებზე დაყრდნობით შესწორება.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დაასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა აღიარების შეწყვეტას ნიშნავს. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როდესაც კომპანია ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როცა ა) აქტივები გამოსყიდულია ან ამ აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვაგვარადაა ამოწურული, ან ბ) კომპანიას გასხვისებული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან ვალდებულების გადაკისრების შესახებ ხელშეკრულება აქვს დადებული და (i) ასევე ასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს ან (ii) ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს არც ასხვისებს და არც ინარჩუნებს, მაგრამ არც მათზე კონტროლს იტოვებს. კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ აქვს აქტივის დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე სრულად გაყიდვის პრაქტიკული უნარი, გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები - მოდიფიკაცია. ზოგჯერ კომპანია ხელახლა ათანხმებს ან სხვაგვარად ცვლის ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებს. კომპანია აფასებს, თუ რამდენად მნიშვნელოვანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის მოდიფიკაცია, სხვა ფაქტორებს შორის შემდეგის გათვალისწინებით: ახალი სახელშეკრულებო პირობები, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივის რისკის პროფილზე (მაგ. მოგების წილი ან საწესდებო კაპიტალზე დაფუძნებული ამონაგები); საპროცენტო განაკვეთის მნიშვნელოვანი ცვლილება; ვალუტის დენომინაციაში ცვლილება; ახალი უზრუნველყოფა ან კრედიტის გაზრდა, რაც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე; ან მნიშვნელოვანი სესხის გაცემა, როდესაც მსესხებელი არ დგას ფინანსური სირთულეების წინაშე.

თუ მოდიფიცირებული პირობები ძირითადად განსხვავდება, თავდაპირველი აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, კომპანია თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს, და აღიარებს ახალ აქტივს რეალური ღირებულებით. ხელახლა შეთანხმების თარიღი მიიჩნევა თავდაპირველი აღიარების თარიღად საბოლოოდ გაუფასურების გაანგარიშების მიზნებისთვის, ასევე იმის დასადგენად, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. კომპანია ასევე აფასებს, თუ რამდენად პასუხობს ახალი სესხი თუ სავალო ინსტრუმენტი მხოლოდ ძირითად თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდის კრიტერიუმს. აღიარება-შეწყვეტილი თავდაპირველი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ახალ, ძირითადად მოდიფიცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებას შორის განსხვავების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, თუ განსხვავების არსი მფლობელებთან კაპიტალის ტრანზაქციას არ უკავშირდება.

ისეთ სიტუაციაში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეებით და თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდების განუხორციელებლობით არის გამოწვეული, კომპანია თავდაპირველ და გადასინჯულ მოსალოდნელ ფულადი ნაკადების მოძრაობებს ერთმანეთს ადარებს, რათა შეაფასოს აქტივის რისკები და სარგებელი

ნათი ნაყბიძე

ძირეულად განსხვავდება თუ არა ხელშეკრულების მოდიფიკაციის შედეგად. თუ რისკები და სარგებელი ძირეულად არ იცვლება, მოდიფიცირებული აქტივი მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება თავდაპირველისგან და მოდიფიკაცია არ სრულდება აღიარების შეწყვეტით. კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ბრუტო საბალანსო ღირებულებას მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფოლადი ნაკადების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით (ან კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, შემენილი ან შექმნილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში) და მოდიფიკაციის მოგებას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები - გაანგარიშების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულზე, სარეალიზაციოდ განკუთვნილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგ.: მოკლე პოზიციები ფასიან ქაღალდებში), შემენის მიერ აღიარებულ პირობით თანხაზე ბიზნეს კომბინაციაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც ასეთად აღიარდება თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებსა და სასესხო ვალდებულებებზე.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება ხდება მათი აღმოფხვრისას (ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულები სრულდება, უქმდება ან ვადა ეწურება).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ გამომდინარეობს მათი შეწყვეტიდან, აღირიცხება როგორც ცვლილება ხარჯთაღრიცხვაში, კუმულატიური მიახლოების მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი მოგების ან ზარალის აღიარებით მოგებასა და ზარალში, თუ მიმდინარე ღირებულებებში განსხვავებების არსი მიეწერება კაპიტალის ტრანზაქციებს მფლობელებთან.

ფინანსური ინსტრუმენტების გადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად. გადაფარვის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს შესაძლებელი მომავალი მოვლენისთვის და (ბ) უნდა იყოს სამართლებრივად აღსრულებადი ყველა შემდეგ გარემოებებში: (i) ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში, და (iii) გადახდისუნარიანობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით, საჭიროების შემთხვევაში.

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია, როგორც ცალკე აქტივი, შესაბამისად მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია, რომ საგანთან ასოცირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და ნივთის ღირებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. მცირე რემონტის და დღიური შეკეთების ხარჯები იხარჯება წარმოქმნისას. ძირითადი ნაწილების ან ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლების ღირებულება კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა, ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი განსაზღვრავს აღდგენით ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება როგორც უფრო მაღალი, ვიდრე აქტივის სამართლიანი ღირებულების გაყიდვის ნაკლები ღირებულებით და მისი მოხმარებაში მყოფი ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც წინა წლებში აღიარებულია აქტივად, საჭიროების შემთხვევაში იცვლება თუ მოხდა ცვლილება მოხმარებაში მყოფი აქტივის ღირებულების შეფასებისას გამოყენებულ ხარჯთაღრიცხვებში ან სამართლიანი ღირებულების გასაყიდ, ნაკლებ ფასში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

განკარგვის მოგება და ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების შედარებითი აქტებით და აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში, სხვა საოპერაციო შემოსავლებში ან ხარჯებში.

ცვეთა. მიმდინარე მშენებლობა (CIP) და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები ცვეთას არ ექვემდებარება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი ღირებულების განაწილება მათ რეზიდუალურ ღირებულებებზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

ნათეს ნატა ბიძა

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში)
შენობები	10-50 წელი
მანქანები და მოწყობილობა	10-30 წელი
ტრანსპორტი	5 -10 წელი
საოფისე და სხვა აღჭურვილობა	2-10 წელი

აქტივის რეზიდუალური ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის ნაკლებ ფასად გაყიდვით, ვიდრე მისი შეფასებული ღირებულებაა, როდესაც აქტივი უკვე არის იმ ასაკში და მდგომარეობაში, რაც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს. აქტივების რეზიდუალური ღირებულებები და მომსახურების ვადა გადაისინჯება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება, თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები იზომება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურებით.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში)
კომპიუტერული პროგრამები	3-6 წელი
ლიცენზიები	5-15 წელი

არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია სასარგებლო ეკონომიკური ცხოვრების განმავლობაში და შეფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც არსებობს მაჩვენებელი, რომ არამატერიალური აქტივი შეიძლება იყოს გაუფასურებული. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განსაზღვრული სასიცოცხლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივისთვის გადაიხედება სულ მცირე თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ცვლილებები მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადაში და მომავალი ეკონომიკური ბენეფიტების ათვისების მოსალოდნელ ნიმუშში, რომლებიც განსხვავებულია აქტივში, განიხილება ამორტიზაციის პერიოდის და მეთოდის მოდიფიკაციის მიზნით, საჭიროების შემთხვევაში, და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები. ამორტიზაციის ხარჯი არამატერიალურ აქტივებზე, რომელთაც აქვთ სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადები, გაცხადებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯებში, რომელიც შეესაბამება არამატერიალური აქტივების ფუნქციას.

მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწვეტიდან, იზომება როგორც სხვაობა წმინდა გამოყენებით შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალური აქტივები რომელთაც აქვთ განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არის მზად გამოყენებისთვის, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და ყოველწლიურად მოწმდება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას, ფასდება, როცა მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მაღალი, ვიდრე აქტივის სამართლიანი ღირებულების განკარგვის ნაკლები ხარჯები და გამოყენებული ღირებულება. გაუფასურების შეფასებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რისთვისაც არსებობს მეტწილად დამოუკიდებელი ფულადი სახსრები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების საწყისი გაუფასურებები (გუდვილის გარდა), განიხილება შესაძლო გამეორებისთვის, ყოველი საანგარიშო თარიღისას.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები. ფული და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და სხვა მოკლევადიან მაღალ ლიკვიდურ ინვესტიციებს დაფარვის სამთვლიანი ან ნაკლები თავდაპირველი ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები გატარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ტესტი, თუ ისინი გათვალისწინებული არ არიან ისეთ სახელშეკრულებო პირობებში, სადაც ეს მახასიათებელი გამოიყენება, მიუხედავად იმისა რომ კანონმდებლობის მიხედვით ისინი ინახება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვებისთვის და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ SPPI-ის; და (ii) ისინი არ არიან დეზიგნირებული FVTPL-ზე.

ნათია ნეტაშვილი

მხოლოდ კანონმდებლობით ნაკარნახევ მახასიათებლებს, როგორც არის გირაოს კანონმდებლობა ზოგიერთ ქვეყანაში, არ აქვს გავლენა შესაბამისად შეცვლილ SPPI-ზე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია თავდაპირველად გარიგების ფასით. ისინი შემდგომ შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა გადასახადები. სავაჭრო გადასახადები დაირიცხება, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში გატარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, წმინდა ტრანზაქციის ხარჯების დარიცხვით და შემდგომში გატარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარით აღებული ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს ფიქსირებული გადასახადების წმინდა მიმდინარე ღირებულებას (მათ შორის არსებითი ფიქსირებული გადასახადები), რომელიც ნაკლებია ნებისმიერი დებიტორული იჯარის წახალისებაზე. საიჯარო გადასახადები ფასდაკლებულია იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტის გამოყენებით. თუ ეს პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება, რაც ჩვეულებრივ ხდება კომპანიის იჯარებზე, გამოიყენება კომპანიის დამატებითი სესხის პროცენტი, რომელიც არის ის პროცენტი, რომელიც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმ თანხების სესხის მისაღებად, რომლებიც აუცილებელია მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად მსგავს ეკონომიკურ გარემოში, მსგავსი ვადებით, ვალუტით, გირაოთი და პირობებით.

საიჯარო გადასახადები გამოიყოფა ძირითადი და ფინანსური ხარჯების შორის. ფინანსური ხარჯები ირიცხება მოგებასა ან ზარალში, იჯარის პერიოდის განმავლობაში, რათა წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული პროცენტის განაკვეთი ვალდებულების დანარჩენ ნაშთზე ყოველი პერიოდისთვის.

მუდმივი პერიოდული განაკვეთის დასადგენად, კომპანია იყენებს მესამე მხარის დაფინანსების ბოლოდროინდელ განაკვეთს, რომელსაც ავრცელებს საქართველოს ეროვნული ბანკი (სებ).

გაგრძელების ვარიანტი შედის კომპანიის იჯარებში, საჭიროების შემთხვევაში. ეს ტერმინები გამოიყენება ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდის მიზნით, კომპანიის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. გაგრძელების ვარიანტები ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ. გაგრძელების ვარიანტები შედის მხოლოდ საიჯარო ვადაში, თუ საიჯარო ხელშეკრულება გაგრძელდება. საიჯარო გადასახადები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად გარკვეულ გაგრძელების პირობებში, ასევე შედის ვალდებულების შეფასებაში.

კომპანია ახორციელებს მოკლევადიანი საიჯარო აღიარებისგან გათავისუფლებას მანქანებისა და აღჭურვილობის მოკლევადიან იჯარებზე (ანუ იმ იჯარებზე, რომელთა იჯარის ვადაა 12 თვე ან ნაკლები დაწყების დღიდან და არ მოიცავს შესყიდვის ვარიანტს). იგი ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების აქტივების ცნობისაგან გათავისუფლებას საოფისე ტექნიკის იჯარებზე, რომლებიც ითვლება დაბალი ღირებულების მქონედ. საიჯარო გადასახადი მოკლევადიანი იჯარითა და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარით აღიარებულია, როგორც ხარჯი წრფივი ხაზის საფუძველზე, საიჯარო ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე იჯარის ხელშეკრულებაში, რომელიც არ გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს მეიჯარეს (მაგალითად, საოპერაციო იჯარა), საიჯარო გადასახადები საოპერაციო იჯარებიდან აღიარებულია სხვა შემოსავლად, წრფივი ხაზის საფუძველზე. იჯარის მოდიფიკაციას ახალ იჯარად განახორციელებს მოიჯარე, ცვლილების ძალაში შესვლის დღიდან, ახალი საიჯარო საიჯარო გადასახადების ნაწილის გათვალისწინებით, თავდაპირველ იჯარასთან დაკავშირებული წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადასახადები გათვალისწინებული იქნება ახალი იჯარის საიჯარო გადასახადის ნაწილად.

მოგების გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადი გათვალისწინებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლითაც კომპანიებმა (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ უნდა გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ სარგებელზე, იქამდე სანამ ეს მოგება არ განაწილება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად, დივიდენდის სახით.

15% მოგების გადასახადი გადასახდელია მთლიან ღირებულებაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები დაიბეგრება საგადასახადო 5%-ით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და გაიყოფა 0.85-ზე) ფიზიკურ ან არა რეზიდენტ იურიდიულ პირებს შორის დივიდენდების გადახდის მომენტში. დივიდენდები, რომლებიც გადახდილია რეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის მიღებული მოგებიდან, 2017 წლის 1 იანვრიდან, თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვდა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, ექვემდებარება მოგების გადასახადს მთლიანი ღირებულებით, რომელიც მცირდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც დათვლილია როგორც კორპორატიული მოგების გადასახადი, დეკლარირებული და გადახდილი დასაბეგრი მოგება-საერთო წმინდა მოგების წინააღმდეგ ერთიდაიგივე პერიოდში და მრავლდება გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაკისრებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი, რომელიც გამომდინარეობს დივიდენდების გადანაწილებისაგან, აღრიცხულია როგორც საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდზე, რომელშიც გაცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომლის საფუძველზეც ხდება დივიდენდების გადახდა. პირობითი საშემოსავლო საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდით, არ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. გარდა დივიდენდების გადანაწილებისა, მოგების გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებისა და სხვა გადახდებისათვის, რომლის დარიცხვაც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, აქტივების უფასო მიწოდებას ან მომსახურების და წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ უმაღლეს თანხას. ყველა ავანსები, რომლებიც გადახდილია ისეთ იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისათვის, რომელთაც აქვთ შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი და სხვა გარკვეული ოპერაციები ასეთ კომპანიებთან, აგრეთვე გაცემული სესხები ასეთ პირებზე ან არარეზიდენტებზე, დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, წმინდა მოგების კრედიტები ისეთ აქტივებზე ან მომსახურებაზე, რომლებიც მიღებულია ავანსების გადახდის სანაცვლოდ ისეთ კომპანიებისთვის, რომლებიც რეგისტრირებული არიან შეღავათიანი რეჟიმის მქონდე იურისდიქციებში ან სესხების აღდგენა, რომლებიც გაცემულია პირებზე, ან არარეზიდენტებზე, ჩაწერილია გადასახადებში, გარდა საოპერაციო ხარჯებში გატარებული შემოსავლისა.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ხელახლა ფასდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აისახება მოგების გადასახადის პოზიციებისთვის, რომლებიც განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ, როგორც ნაკლებად სავარაუდო, რომ ისინი გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას თუ პოზიციებს დაუპირისპირდება საგადასახადო ორგანოები. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც უკვე მიღებული ან არსებითად მიღებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის, და ნებისმიერ, ცნობილ სასამართლო ან სხვა ტიპის გადაწყვეტილებებზე მსგავს საკითხებთან დაკავშირებით. ვალდებულებები ჯარიმებზე, პროცენტზე და გადასახადებზე გარდა შემოსავლისა, აღიარებულია მენეჯმენტის მიერ ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო ხარჯის საუკეთესო შეფასებისთვის, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ცვლილებები გაურკვეველი საშემოსავლო საგადასახადო პოზიციებში ჩაწერილია საშემოსავლო გადასახადში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. საბოლოო დამატებითი ღირებულების გადასახადი რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, ექვემდებარება გადახდას საგადასახადო ორგანოების მიმართ ა) მომხმარებლისგან მისაღები თანხის შეგროვების ან (ბ) მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისას. საწყისი დღე ზოგადად ანაზღაურებადია საბოლოო დღე-ს წინააღმდეგ, დღე-ს ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები რთავენ დღე-ს დაფარვის ნებას ნეტოს საფუძველზე. საწყისი დღე, რომელიც ეხება ძირითადი საშუალებების შეძენას, გადავადებულია 5 - დან 10 წლამდე იმ სუბიექტებისთვის, რომელთა ბრუნვის 20%-ზე მეტი გათავისუფლებულია დღე-სგან, კრედიტის უფლების გარეშე. იქ, სადაც გაკეთებულია დებიტორული დავალიანების ECL, გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა ხდება მოვალის მთლიანი თანხისთვის, დღე-ს ჩათვლით. სადაც მიღებულ იქნა დებულება დებიტორული მოვალეობების გაუფასურებაზე, გაუფასურების ზარალი აღრიცხულია მოვალის მთლიან თანხაში, დღე-ს ჩათვლით.

მარაგები. მარაგები გაცხადებულია ნაკლები ღირებულებით და ნაკლები სავარაუდო გასაყიდი ფასით. ღირებულება განისაზღვრება საშუალო მეთოდის გამოყენებით და მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რაც დაიხარჯა მათ ახლანდელ ადგილმდებარეობამდე და პირობებამდე მოსატანად.

სათიუ ნატატი

თითოეული საანგარიშო თარიღისათვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი გასაყიდი ფასის ნაკლებ ხარჯამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში დაუყოვნებლივ.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება არა-მიმდინარედ, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება არა-მიმდინარე აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება როგორც მოგება ან ზარალი, როდესაც წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება იქნება მიღებული. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარი გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე წლის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის გაცხადებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის აქციონერებით. ცვლილებები კომპანიის გაცხადებულ კაპიტალში უნდა მოხდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები არის აღრიცხული როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაცხადდა და დამტკიცდა. ნებისმიერი დივიდენდი, გაცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემისთვის ავტორიზებამდე, აისახება მომდევნო მოვლენების შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლების აღიარება. შემოსავალი არის მოგება, რომელიც გამომდინარეობს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობიდან. შემოსავალი აღიარდება ტრანზაქციის ფასის თანხის ღირებულებით. ტრანზაქციის ფასი არის საკომპენსაციო თანხა, რომლის მიღებასაც კომპანია ელის მომხმარებლისთვის შეპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემის სანაცვლოდ, გარდა თანხებისა, რომელიც შეგროვდება მესამე მხარეების სახელით.

შემოსავალი აღიარებულია ნეტო დისკონტებით, ბრუნვებით და დამატებული ღირებულების გადასახადით.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვები არის აღიარებული როდესაც საქონელზე კონტროლი არის გადაცემული, როდესაც საქონელს მიიღებს მომხმარებელი ან გადამზიდი, მომხმარებელს აქვს სრული განკარგვის უფლება საქონელზე და არ არსებობს რაიმე შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება როდესაც საქონელი გაიგზავნა მითითებულ ლოკაციაზე ან გადამზიდად, დამკვეთისა და ზარალის რისკები გადაეცა მომხმარებელს, და მომხმარებელმა ან მიიღო საქონელი ხელშეკრულების თანახმად, მიღების დებულებები დაკმაყოფილდა ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი შესრულდა.

არ იგულისხმება ფინანსირების ელემენტის არსებობა, რადგანაც გაყიდვები ხორციელდება საკრედიტო პირობებით მაქსიმუმ 90 დღეზე, რაც შეესაბამება საბაზრო პრაქტიკას.

ვალდებულება აღიარდება როდესაც საქონელი დროის კონკრეტულ მონაკვეთში ჩაბარდება და კომპენსაცია არის უპირობო, რადგან საჭიროა გარკვეული დროის გასვლა იმისთვის რომ გადასახადი გადასახდელი გახდეს.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები. მომხმარებლისაგან მიღებული ავანსები ან კომპანიის უპირობო უფლებები მომხმარებლების მიერ გადახდილ კომპენსაციაზე, იქამდე სანამ კომპანია მიაწოდებს საქონელს, აღიარებულია როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარდება როდესაც გადახდილია ავანსი ან გადასახდელია გადასახადი (რომელიც დადება უფრო ადრე). სახელშეკრულებო ვალდებულებები არის კომპანიის ვალდებულებები გადასცეს საქონელი მომხმარებლებს, რომელთაგანაც მათ მიიღეს კომპენსაცია (ან მათ უნდა გადაიხადონ კომპენსაცია).

მნიშვნელოვანი ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში საანგარიშო პერიოდისთვის, განმარტებულია შენიშვნა 15-ში.

თანამშრომლების სარგებელი. გასამრჯელოები, ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები ექვემდებარება დარიცხვას იმ წლის განმავლობაში, რომელშიც მოხდა ამ მომსახურებების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, შექმნას პენსია ან მსგავსი სარგებელის გადასახადები.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გაცემის შემდეგ მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტის დამოწმებას, რომელმაც გასცა ამ ფინანსური ანგარიშგების გაცემის ავტორიზაცია.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას
კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების გატარებულ რაოდენობაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც ითვლება გონივრულად, არსებული ვითარების ფარგლებში. სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას მენეჯმენტი ასევე იღებს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, გარდა იმ გადაწყვეტილებებისა, რომლებიც შეიცავს ვარაუდებს. გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ვარაუდში, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ცვლილება აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო რაოდენობაში მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ქონების, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასება არის გადაწყვეტილების საგანი, რომელიც დაფუძნებულია მსგავს აქტივებთან ურთიერთობის გამოცდილებაზე. სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის ათვისება, რომელიც განსხვავებულია აქტივებში, ხდება პრინციპულად გამოყენების გზით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული ცვლადი და ამორტიზაცია, ხშირად იწვევს აქტივებში არსებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი აფასებს სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადას აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის შესაბამისად და სავარაუდო პერიოდით, რომლის განმავლობაშიც აქტივებმა შესაძლოა კომპანიას მოუტანოს სარგებელი. განხილულია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვლადი, რომელიც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე და შენარჩუნების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რაც გამოწვეულია საბაზრო პირობების ცვლილებით.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას (გაგრძელება)
სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა 10%-ით განსხვავებული რომ ყოფილიყო მენეჯმენტის შეფასებისაგან, გავლენა ამორტიზაციაზე 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის გაიზრდებოდა / შემცირდებოდა 1,134 ათასი ლარით (2020: 745 ათასი ლარი).

მოქმედი საწარმო. კომპანიის ჯამური მიმდინარე ვალდებულებები აჭარბებდა მის მიმდინარე აქტივებს 14,740 ათასი ლარით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 51,894 ლარი). ჯამური მიმდინარე ვალდებულებები მოიცავს დაკავშირებულ მხარეთა სესხების თანხას, 59,309 ათას ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 123,432 ათასი ლარი). კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური ლიკვიდურობა დამოკიდებული იქნება მისი მფლობელის მუდმივ მხარდაჭერაზე. მენეჯმენტს სჯერა რომ კომპანიას აქვს წვდომა ხანგრძლივი ფინანსირების შიდა და გარე წყაროებზე, რომელიც საკმარისი იქნება უახლოეს მომავალში მისი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად და ბიზნესს საქმიანობის შეფერხებების გარეშე გასაგრძელებლად. მენეჯმენტმა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშში მოამზადა მოქმედი საწარმოს საფუძველზე, რომელიც განიხილავს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას, ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პირობებში.

ამ გადაწყვეტილების მიღებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები, ოპერაციების შემოსავლიანობა და წვდომა ფინანსურ რესურსებზე, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ECL შეფასება. ECL შეფასება წარმოადგენს მნიშვნელოვან კალკულაციას, რომელიც მოიცავს განსაზღვრის მეთოდოლოგიას, მოდელებს და მონაცემებს. ECL შეფასების მეთოდოლოგიის დეტალები წარმოდგენილია შენიშვნა 21-ში. შემდეგ კომპონენტებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს საკრედიტო დანაკარგის დაშვებაზე: დეფოლტის განსაზღვრება, SICR, ასევე მაკრო-ეკონომიკური სცენარების მოდელები. კომპანია პერიოდულად განიხილავს და ამტკიცებს მოდელებს და მოდელებში შენატანებს, რათა შეამციროს ნებისმიერ სხვაობა მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგსა და აქტუალურ საკრედიტო დანაკარგს შორის. კომპანიამ გამოიყენა მხარდაჭერი პერსპექტიული ინფორმაცია ECL შეფასებისთვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მაკრო ეკონომიკური პროგნოზის მოდელის შედეგი. ყველაზე მნიშვნელოვანი პერსპექტიული ვარაუდები, რომელიც კორელაციაშია ECL დონესთან და მათ ასიგნირებულ წონებთან, იყო შემდეგი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის:

ნათია ნაცუაძე

ცვალეზადი	სცენარი	ასიგნირებული წონა	პროგნოზი		
			2022	2023	2024
უცხოური ვალუტის კურსი	საბაზისო	50 %	უცვლელი	უცვლელი	უცვლელი
	აღმავალი	25 %	2.5 %	1.5 %	1.5 %
	დაღმავალი	25 %	6 %	1.5 %	2 %

პროგნოზი და ასიგნირებული წონა იყო შემდეგი 2020 წლის 1 იანვრისთვის:

ცვალეზადი	სცენარი	ასიგნირებული წონა	პროგნოზი		
			2021	2022	2023
უცხოური ვალუტის კურსი	საბაზისო	50 %	უცვლელი	უცვლელი	უცვლელი
	აღმავალი	25 %	5 %	5 %	უცვლელი
	დაღმავალი	25 %	(10 %)	(5 %)	5 %

ბიზნეს მოდელის შეფასება. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას. ბიზნეს მოდელის შეფასებისას მენეჯმენტი იღებს გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტების აგრეგაციის დონისა და პორტფელის განსაზღვრის საფუძველზე. გაყიდვითი ტრანზაქციების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს მათ ისტორიულ სიხშირეს, ვადებს და ღირებულებას, გაყიდვის მიზეზებსა და სამომავლო გაყიდვების აქტივობის მოლოდინს. გაყიდვითი ტრანზაქციები, რომელთა მიზანს წარმოადგენს პოტენციური დანაკარგების მინიმიზაცია საკრედიტო გაუარესების გამო, მიიჩნევა „hold to collect“ ბიზნეს მოდელთან (მოდელი, რომელშიც მიზანს წარმოადგენს ფინანსური აქტივების ქონა, რათა ფინანსური აქტივი მიიღოს) შეთავსებადად. სხვა გაყიდვებიც, სასარგებლო მოხმარების ვადის გასვლამდე, რომლებიც არაა დაკავშირებული საკრედიტო რისკის მართვის საქმიანობასთან, „hold to collect“ ბიზნეს მოდელთან თავსებადია, იმ პირობით, რომ ისინი წარმოადგენენ არახშირ, ან უმნიშვნელო ღირებულების მქონეს, როგორც ინდივიდუალურად ასევე ერთობლივად. გაყიდვით ტრანზაქციის მნიშვნელობას კომპანია აფასებს გაყიდვების ღირებულებისა და პორტფელის ღირებულების შედარებით, ეს უკანასკნელი დგინდება ბიზნეს მოდელის შესაბამისად პორტფელის საშუალო არსებობის პერიოდის მიხედვით. ამასთან, ფინანსური აქტივის გაყიდვა, რისი მოლოდინიც არსებობს მხოლოდ სტრესულ შემთხვევაში, ან იზოლირებული შემთხვევის საპასუხოდ რომელიც კომპანიის კონტროლის ფარგლებს სცდება, არაა ხშირი და კომპანიის მიერ წინასწარ განსაზღვრადი, ბიზნეს მოდელის მიზნებისთვის მიიჩნევა შემთხვევითად და ზემოხსენებული ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის მიზნებისთვის არ ახდენს გავლენას.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას (გაგრძელება) „hold to collect and sell“ ბიზნეს მოდელი მოიაზრებს აქტივების ფლობას ფინანსური აქტივების ნაკადების მისაღებად, თუმცა გაყიდვაც წარმოადგენს არსებით ნაწილს ბიზნეს მოდელის მიზნის მისაღწევად, მიზნისთვის, როგორიცაა, ლიკვიდურობის საჭიროების მართვა, განსაზღვრული შემოსავლის მისაღებად, ან ფინანსური აქტივების ხანგრძლივობისა და ვალდებულებების, რომლებმაც აფინანსებენ ამ აქტივებს, ხანგრძლივობის ერთმანეთთან შესაბამისობაში მოყვანა.

ფასს 9-ზე გადასვლისას, კომპანიამ განსაზღვრა საკუთარი პორტფოლიო, ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით აქტივების ფლობის პორტფოლიოდ.

5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

Covid-19-სთან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები - ცვლილებები ფასს 16-ში (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 ივნისს ან შემდეგ). ცვლილება მოიქარა აძლევს შეღავათს არჩევითი გამონაკლისის სახით შეფასებისაგან, არის თუ არა იჯარის შეღავათი, რომელიც დაკავშირებულია COVID-19-თან, იჯარის მოდიფიკაცია. მოიქარა შესუძლიათ აირჩიონ საიჯარო შეღავათების აღრიცხვა ისე, თითქოს ისინი არი იყოს იჯარის ცვლილებები. პრაქტიკული მიზანშეწონილობა ეხება მხოლოდ იჯარის შეღავათებს, რომლებიც წარმოიქმნება COVID-19 პანდემიის პირდაპირი შედეგით და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა: იჯარის გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის გადახედვას, რომელიც არსებითად იგივეა, ან

ნაკლებია უშუალოდ ცვლილების წინა იჯარის ანაზღაურებაზე; საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ 2021 წლის 30 ივნისამდე ან მანამდე გადასახდელებზე; იჯარის სხვა ვადებსა და პირობებში რაიმე არსებით ცვლილებას ადგილი არ აქვს.

კომპანიას 2021 წლის განმავლობაში არ ჰქონია COVID-19-თან დაკავშირებული იჯარის არსებითი შედგენილობის, შესაბამისად, შესწორების გამოყენებას არ ჰქონია არსებითი გავლენა საიჯარო ვალდებულებაზე, ისევე როგორც გამოყენების უფლების მქონე აქტივზე.

საპროცენტო განაკვეთის ბენჩმარკების (IBOR) რეფორმა - ფასს (IFRS) 9, ბასს (IAS) 39, ფასს (IFRS) 7, ფასს (IFRS) 4 და ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილებების მე-2 ეტაპი (გაცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და მოქმედია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ) მე -2 ეტაპის შესწორებები ეხება იმ საკითხებს, რომლებიც წარმოიშობა რეფორმების განხორციელებით, მათ შორის ერთი ბენჩმარკის ალტერნატიული შეცვლით. ცვლილებები მოიცავს შემდეგ სფეროებს:

- **IBOR-ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა:** ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების გაზომვა, ცვლილებები სუბიექტებისგან, პრაქტიკული მიზანშეწონილობის სახით, მოითხოვს IBOR-ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძველში ცვლილების შეფასებას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის მითითებით. შედეგად, დაუყოვნებლივი მოგება ან ზარალი არ აღიარებულია. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა ვრცელდება მხოლოდ ასეთ ცვლილებაზე და მხოლოდ იმ ზომით, რამდენადაც ეს აუცილებელია, როგორც IBOR რეფორმის პირდაპირი შედეგი, და ახალი საფუძველი ეკონომიკურად ექვივალენტურია წინა საფუძვლისა. ფასს 9-დან დროებითი გათავისუფლებისთვის განცხადების გამკეთებელი სადაზღვევო კომპანიები ასევე ვალდებული არიან გამოიყენონ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. ფასს 16-ში ასევე შეტანილია ცვლილებები, რის შედეგადაც მოიჯარეებს მოეთხოვებათ მსგავსი პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება საიჯარო მოდიფიკაციების აღრიცხვისას, რომლებიც შეცვლის IBOR-ის რეფორმის შედეგად სამომავლო საიჯარო გადასახდელების განსაზღვრის საფუძველს. ჰეჯირების ურთიერთობებში არაკონტრაქტურად განსაზღვრული რისკის კომპონენტებისთვის 1-ლი ფაზის შემსუბუქების დასრულების თარიღი: მე -2 ფაზაში შესწორებების თანახმად, ერთეულმა პირმა უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის შემსუბუქება არაკონტრაქტურად განსაზღვრული რისკის კომპონენტზე ადრე, როდესაც ცვლილებები შევა არაკონტრაქტურად განსაზღვრული რისკის კომპონენტში, ან როდესაც ჰეჯირების ურთიერთობა წყდება. რისკის კომპონენტებისთვის 1 ფაზის შესწორებებში დასრულების თარიღი არ იყო მითითებული.
- **ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენების დამატებითი დროებითი გამონაკლისები:** მე-2 ფაზაში შედის დამატებითი დროებითი შედგენილობის ბასს 39-სა და ფასს 9-ს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებაზე ჰეჯირების ურთიერთობებში, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR რეფორმა.
- **ფასს 7-ის დამატებითი ინფორმაცია, რომელიც დაკავშირებულია IBOR-ის რეფორმასთან:** შესწორებები მოითხოვს განმარტებას: (i) როგორ მართავს სუბიექტი ალტერნატიულ საორიენტაციო განაკვეთებზე გადასვლას, მის პროგრესს და გადასვლის შედეგად წარმოშობილ რისკებს; (ii) რაოდენობრივი ინფორმაცია დერივატორებისა და არასამთავრობო დერივატორების შესახებ, რომლებიც ჯერ კიდევ გადასვლის პროცესში არიან, განაწილებული მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულით; და (iii) რისკის მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების აღწერა IBOR-ის რეფორმის შედეგად.

IBOR რეფორმის ეფექტი. სხვადასხვა ბანკთაშორის შეთავაზების განაკვეთების („IBORs“) რეფორმა და ჩანაცვლება მარეგულირებელთა პრიორიტეტად იქცა. IBOR ტარიფების უმეტესობის გამოქვეყნება შეწყდება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხოლო გარკვეული USD LIBOR ტარიფების გამოქვეყნება შეწყდება 2023 წლის 30 ივნისისთვის.

5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

კომპანია ექვემდებარება რისკს, რომ ზემოაღნიშნული ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდობა დაიწყებს კლებას, რადგან მცირდება IBOR-ზე დაფუძნებული ტრადიციული ფინანსური ინსტრუმენტებით ოპერაციების მოცულობა. კომპანია ასევე ექვემდებარება პოტენციური საარბიტრაჟო განსხვავებების რისკს IBOR საპროცენტო განაკვეთებსა და მოქმედ ალტერნატიულ განაკვეთებს შორის.

ადგილობრივი ბანკები, საიდანაც კომპანიას ჰქონდა სესხები 2021 და 2020 წლების განმავლობაში, იყენებდნენ IBOR-ზე დაფუძნებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, შესაბამისად შემდგომი ცვლილებები არ ახდენს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე შესაბამისი წლების განმავლობაში. კომპანია მჭიდროდ თანამშრომლობს ადგილობრივ საკრედიტო

ნათია ნუკაძე

ინსტიტუტებთან, რათა განახორციელოს IBOR-ზე დაფუძნებული მემკვიდრეობითი ფინანსური ინსტრუმენტების ალტერნატიულ საორიენტაციო განაკვეთებზე გადასვლის შეფასება მომავალი წლებისთვის.

6. ახალი სააღრიცხვო დებულებები

გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას აქამდე არ მიუღია.

ინვესტორსა და მის ასოცირებულ კომპანიას ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალის დაბანდება - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ, რომელიც განისაზღვრება ბასს-ის საფუძველზე). მოცემული შესწორებები ეხება ფასს 10-სა და ბასს 28-ს შორის შეუსაბამოებს აქტივების გაყიდვას ან საკუთარ კაპიტალთან შეტანასთან დაკავშირებით ინვესტორისა და მის მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში. შესწორებების მთავარ შედეგს წარმოადგენს ის, რომ სრული მოგების ან წაგების აღიარება ხდება, როდესაც ტრანზაქცია ეხება საქმიანობას. ნაწილობრივი მოგების ან წაგების აღიარება ხდება, როდესაც ტრანზაქცია მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ არიან საქმიანობის წარმოებისთვის აუცილებელი აქტივები, მაშინაც კი, როდესაც ეს აქტივები არის შვილობილი კომპანიის მფლობელობაში. კომპანია არ ელის, რომ ცვლილებები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 „სადაზღვევო შეთანხმებები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17 ანაცვლებს ფასს 4-ს, რომელმაც კომპანიები გაათავისუფლა სადაზღვევო შეთანხმებებზე აღრიცხვის განხორციელებისგან, არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო შეედარებინათ და გამოერჩიათ სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური შესრულება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი სადაზღვევო ხელშეკრულებების ყველა ტიპის აღრიცხვისთვის, მათ შორის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებები, რომელსაც ფლობს დამზღვევი. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების შეფასებას და აღიარებას: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკზე მორგებული მიმდინარე ღირებულება (შესრულებული ფულადი ნაკადები) რომელიც აერთიანებს ყველა ხელმისაწვდომ ინფორმაციას შესრულებულ ფულად ნაკადებზე ისე, რომ ეს შეესაბამებოდეს ხილულ საბაზრო ინფორმაციას; დამატებული (თუ ეს ღირებულება არის ვალდებულება) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი). დამზღვევები აღიარებენ სარგებელს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან, პერიოდზე, რომლის დაზღვევასაც ისინი განახორციელებენ, და როდესაც ისინი თავისუფლდებიან რისკისაგან. თუ ხელშეკრულებათა ჯგუფი არის ან გახდება ზარალის მომტანი, ერთეული მაშინვე აღიარებს დანაკარგს. კომპანია არ ელის ახალი სტანდარტის რაიმე ზეგავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17-ის და ფასს 4-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ცვლილებები მოიცავს უამრავ განმარტებას, რომლებიც მიზნად ისახავს ფასს 17-ის შესრულების გამარტივებას, სტანდარტის ზოგიერთი მოთხოვნის და გარდამავალი პერიოდის გამარტივებას. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის რვა სფეროს და ისინი არ ითვალისწინებენ სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შეცვლას. ფასს 17-ში განხორციელებულია შემდეგი ცვლილებები:

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის ამოწურვის ვადა ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.
- **სადაზღვევო შენაძენის ფულადი ნაკადების სავარაუდო ანაზღაურება:** ერთეულს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა, რომელიც დაკავშირებულია მოსალოდნელი ხელშეკრულების განახლებასთან და ამ ხარჯების აღიარება აქტივად, სანამ საწარმო არ ცნობს ხელშეკრულების განახლებას. სუბიექტებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.

ნათი ნაჭათი

6. ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

- **სახელმწიფოებრივი მომსახურების ზღვარი, რომელიც მიეკუთვნება საინვესტიციო მომსახურებებს:** დაფარვის ობიექტების იდენტიფიცირება მოხდება სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, და როგორც სადაზღვევო დაფარვის, ისე საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი გადასახადის მიდგომით გათვალისწინებული ხელშეკრულებებისთვის და "ინვესტიციის დაბრუნების სერვისთან" დაკავშირებული სხვა ხელშეკრულებებისთვის, ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა მოიცავდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების საზღვრებში ფულადი სახსრების ნაკადებს, იმ მოცულობით, რომ საწარმო ასრულებს ასეთ საქმიანობებს დამზღვევისათვის სადაზღვევო დაფარვის სარგებელის გაზრდის მიზნით.
- **ჩატარებული გადაზღვევის ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:** როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების თავდაპირველი ჯგუფის აღიარებისას, ან ჯგუფში ძირითადი ძირითადი კონტრაქტების დამატების შემთხვევაში, საწარმომ უნდა შეცვალოს დაკავშირებული ჯგუფის სახელმწიფოებრივი მომსახურების ზღვარი ანაზღაურებული გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე და აღიაროს მოგება გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. ჩატარებული გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან ამოღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითადი სადაზღვევო კონტრაქტებზე აღიარებული ზარალის გამრავლებით სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლით, რომელთა ამოღებასაც საწარმო აპირებს დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან მასთან ერთად.
- **სხვა შესწორებები:** სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსი) კონტრაქტების და ზოგიერთი სასესხო კონტრაქტის მოქმედების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას პორტფელის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჯგუფების ნაცვლად; რისკის შემცირების ვარიანტის გამოყენებას, ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც შეიცავს გადაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის საშუალებით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს ფასს 17-ის გამოყენებისას წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს სპეციალურად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებში, ფულადი სახსრების შესრულებაში; და ცალკეულ გარდამავალ დახმარებებს და სხვა მცირე შესწორებებს.

კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების მიმდინარედ ან არა-მიმდინარედ კლასიფიკაცია - LAS 1-ში შეტანილი ცვლილებები (გამოიცა 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრის ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს მცირე მასშტაბის ცვლილებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლე და გრძელვადიანი და ეს დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არსებობს. ვალდებულებები გრძელვადიანია იმ შემთხვევაში, თუ სუბიექტს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გააჩნია არსებითი უფლება, გადაავადოს ანგარიშსწორება მიწილზე თორმეტი თვით. მითითება აღარ მოითხოვს რომ ასეთი უფლება უპირობო იყოს. მენეჯმენტის მოლოდინი, გამოიყენებენ თუ არა ისინი გადავადების უფლების შემდგომში, არ იმოქმედებს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ მაშინ არსებობს, თუ პირი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთანავე აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლე ვადიანი, თუ პირობა დაირღვა საანგარიშო პერიოდში ან მანამდე, მაშინაც კი, თუ ამ პირობაზე უარის უფლება კრედიტორისგან მიღებულია საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. სესხი კი მხოლოდ მაშინ კლასიფიცირდება მოკლე ვადიანად, თუ სასესხო ხელშეკრულების კოვენანტი ირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა, ცვლილებებში შედის ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების დაზუსტება, რომელზე ანგარიშსწორებაც კომპანიამ შეიძლება მოახდინოს კაპიტალად კონვერტაციის გზით. "ანგარიშსწორება" განისაზღვრება, როგორც ვალდებულების გასტუმრება ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებელის მქონე სხვა რესურსებით ან ორგანიზაციის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამონაკლისი გარდაქმნადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებსაც შეიძლება კაპიტალად კონვერტაცია გაუკეთდეს, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტაციის ოფცია კლასიფიცირდება კაპიტალის ინსტრუმენტად, რომელიც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკეული კომპონენტია. ამჟამად კომპანია აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან არა მიმდინარედ, ძალაში შესვლის თარიღის გადადება - ბასს 1-ის ცვლილებები (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური

ერთი ნაუჭიტი

პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შესული ცვლილება ვალდებულებების მიმდინარე და არა მიმდინარე რეჟიმში კლასიფიკაციის შესახებ გამოიცა 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, კოვიდ -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რამაც კომპანიებს, მეტი დრო მისცა შესწორებული სახელმძღვანელოს შედგენა მიღებული კლასიფიკაციის ცვლილებების განსახორციელებლად. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. შემოსავლები მიზნობრივ გამოყენებამდე, დამამძიმებელი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება, კონცეპტუალურ ჩარჩოზე მითითება - IAS 16-ში, IAS 37-ში და IFRS 3-ში შეტანილი ვიწრო მოცულობის ცვლილებები და 2018-2020 IFRS-ების წლიური გაუმჯობესება - IFRS 1-ში, IFRS 9 - ში, IFRS 16 და IAS 41 (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).

6. ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

IAS 16-ის ცვლილება აუკრძალავს სუბიექტს, PPE-ს ერთეულის ღირებულებიდან ჩამოაკლოს წარმოებული პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული თანხა, სანამ საწარმო ამზადებს აქტივს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. ამგვარი საგნების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს IAS 2-ს, ამ საგნების ღირებულების გასაზომად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ამორტიზაციას, რადგან ის არ არის მზად მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. IAS 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო „ადგენს აქტივი გამართულად მუშაობს თუ არა“, როდესაც იგი აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ მახასიათებლებს. აქტივის ფინანსური მახასიათებელი არ არის მნიშვნელოვანი ამ შეფასებისთვის. ამრიგად, აქტივს შეუძლია იმუშაოს ისე, როგორც ეს მენეჯმენტის მიერ არის გათვალისწინებული და დაექვემდებაროს ამორტიზაციას მანამ, სანამ მიაღწევს მენეჯმენტის მიერ მოსალოდნელ ოპერაციულ დონეს.

IAS 37-ის შესწორება განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორებით განმარტებულია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ღირებულება მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს; და სხვა ხარჯების გამოყოფას, რომლებიც პირდაპირ ეხება მის შესრულებას. შესწორებით ასევე განმარტებულია, რომ დამამძიმებელი ხელშეკრულებისთვის ცალკე დებულების დადგენამდე, საწარმო აღიარებს გაუფასურების ზარალს, რომელიც მოხდა ამ ხელშეკრულების შესრულებისას გამოყენებულ აქტივებზე და არა ამ ხელშეკრულებისადმი მიკუთვნებულ აქტივებზე.

IFRS 3-ში შეიტანეს ცვლილებები, რათა მომხდარიყო მითითება 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური ჩარჩოზე, იმის დასადაგენად, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში. ამ შესწორებამდე, IFRS 3 გულისხმობდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ ჩარჩოს. გარდა ამისა, IFRS 3-ში დაემატა ახალი გამონაკლისი ვალდებულებებისა და კონტინგენტური ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ ზოგიერთი სახის ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისათვის, IFRS 3-ის გამტარებელმა სუბიექტმა უნდა მიმართოს IAS 37-ს ან IFRIC 21-ს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალურ ჩარჩოს. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, ერთეულს აღიარებული ექნებოდა ზოგიერთი ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში, რომელსაც იგი არ აღიარებდა IAS 37-ის შესაბამისად. შესაბამისად, შეძენისთანავე, ერთეულს მოუწევდა ამგვარი ვალდებულებების გაუქმება და ისეთი მოგების აღიარება, რომელიც არ ასახავდა ეკონომიკურ მოგებას. ასევე განმარტებულია, რომ შემძენმა არ უნდა ცნოს კონტინგენტური აქტივები, როგორც ეს განსაზღვრულია IAS 37-ში, შეძენის დღეს.

IFRS 9-ის ცვლილებები არეგულირებს თუ რომელი საფასური უნდა იყოს გათვალისწინებული ფინანსური ვალდებულებების აღიარების 10%-იანი ტესტისთვის. ხარჯები ან მოსაკრებლები შეიძლება გადახდილი იყოს როგორც მესამე პირებზე, ასევე გამსესხებლებზე. შესწორების თანახმად, მესამე პირებისთვის გადახდილი ხარჯები ან გადასახადი არ შევა 10%-იან ტესტში.

IFRS 16-ს თანმხლები ილუსტრაციული მაგალითი 13 შეიცვალა მეიჯარის გადასახადების ილუსტრაციის აღმოსაფხვრელად, რომელიც დაკავშირებულია საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან. შესწორების მიზნით არის საიჯარო წახალისებებთან დაკავშირებული შესაძლო დაბნეულობის აღმოფხვრა.

IFRS 1 იძლევა გამონაკლისის საშუალებას, თუ შვილობილი კომპანია მიიღებს IFRS სტანდარტს მშობელ კომპანიაზე გვიან. შვილობილ კომპანიას შეუძლია შეაფასოს თავისი აქტივები და ვალდებულებები იმ საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ჩათვლება მისი მშობლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, მშობლის მიერ IFRS-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ არ განხორციელებულა შესწორებები საკონსოლიდაციო პროცედურებისთვის და ბიზნესის კომბინაციის ეფექტისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი კომპანია. IFRS 1 - ში ცვლილებები ცვლილებები განხორციელდა იმისთვის, რომ სუბიექტებს, რომლებმაც მიიღეს ეს IFRS 1 შეღავათი, მიენიჭოთ უფლება გაზომონ კუმულაციური კონვერტაციის სხვაობები, მშობლის მიერ მოხსენიებული თანხების გამოყენებით, მშობელი კომპანიის

ნათია ნატაძე

მიერ IFRS – ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. IFRS 1-ში შეტანილი ცვლილები ვრცელდება ზემოთხსენებულ კუმულაციური კონვერტაციის სხვაობების შეღავათზე, რათა შემცირდეს ხარჯები პირებისთვის, რომლებიც მას იყენებენ პირველად. ეს შესწორება ასევე შეეხება ასოცირებულ კომპანიებსა და ერთობლივ საწარმოებს, რომლებმაც მიიღეს IFRS 1-ის იგივე შეღავათი.

სამართლიანი ღირებულების გაზომვისას, სუბიექტების მიერ ფულადი სახსრების დაბეგვრის გამორიცხვის მოთხოვნა IAS 41-ის თანახმად ამოღებულ იქნა. ეს შესწორება მიზნად ისახავს სტანდარტის მოთხოვნის შესაბამისობას დისკონტირებული ფულადი ნაკადებთან, საშემოსავლოს გადასახადის შემდგომ საფუძველზე. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკის განცხადება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში განხორციელებულია ცვლილებები, რომლებიც კომპანიებს სთხოვს გაამჟღავნოს თავიანთი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ამ შესწორებით განსაზღვრული იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებამ ასევე განმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, მატერიალური იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსური ანგარიშგების სხვა მატერიალურ ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება არ არის საჭირო. თუმცა, თუ მისი გამჟღავნება მაინც მოხდა, ის არ უნდა მალავდეს ინფორმაციას მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, IFRS-ის პრაქტიკის განცხადება 2-ში, ასევე შეიცვალა „მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებების მიღება“, რომელიც უზრუნველყოფდა სახელმძღვანელო მითითებებს, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

შესწორებები ბასს 8-ში: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). შესწორებამ ბასს 8-ში განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

Covid-19-სთან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები - ცვლილებები ფასს 16-ში (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2021 წლის 1 აპრილს ან შემდეგ). 2020 წლის მაისში გამოიცა ფასს 16-ის ცვლილება, რომელიც მოიჯარისათვის ითვალისწინებს სავალდებულო პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას, შეაფასოს თუ არა COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები, რომლებმაც გამოიწვია 2021 წლის 30 ივნისის ან მანამდე გადასახდელი იჯარის გადასახადების შემცირება, როგორც იჯარის მოდიფიკაცია. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთ გარიგებასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებთან - ბასს 12-ის ცვლილებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე) ბასს 12-ში შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ოპერაციებზე, როგორიცაა იჯარით აღება და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, პირები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე გარკვეული გაურკვევლობა იყო იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო ვალდებულებები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითული დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარდამავლობის უფლება მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს - ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ში გარდამავალი

მოთხოვნების ცვლილება მზღვევლებს აძლევს ოფციას, რომელიც მიზნად ისახავს ინვესტირებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობის გაუმჯობესებას ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მხოლოდ მზღვევლების გადასვლას ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გარდამავალი მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღისთვის და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: სააღრიცხვო შეუსაბამობა მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებს და ნებისმიერ დაკავშირებული ფინანსური აქტივებს შორის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით; და თუ ერთეული ირჩევს ფასს 9-ის შედარებითი ინფორმაციის ხელახლა გადახედვას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შედარებით პერიოდში აღიარებულ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც გამოიყენება ფასს 9). ცვლილება დაეხმარება მზღვევლებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამოები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შედარებითი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტირებისთვის. ეს ამას განახორციელებს მზღვევლებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შედარებითი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. როდესაც თავდაპირველად გამოიყენებენ ფასს 17-ს, ერთეულებს, შედარებითი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც ერთეული არ აახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. გარდამავალი ვარიანტი ხელმისაწვდომი იქნება ინსტრუმენტიდან-ინსტრუმენტზე; ერთეულს უფლება ექნება წარმოდგინოს შედარებითი ინფორმაცია ისე, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები გამოყენებული იყო ამ ფინანსურ აქტივზე, მაგრამ არ მოსთხოვს ერთეულს გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და ერთეულს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გარდამავალი თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოეღოს ერთეული ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. თუ ზემოთ სხვა რამ არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვნად არ აისახება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7. ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად განიხილება დაკავშირებულად, როდესაც ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ რომელიმე მხარეს აქვს ძალაუფლება მართოს მეორე მხარე ან განახორციელებს მნიშვნელოვან გავლენას ან კონტროლს მეორე მხარეზე, ერთობლივი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეულ, შესაძლო, მხარეთა შორის ურთიერთობების განხილვისას, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. ცალკეული ბალანსები მოკავშირე მხარეებთან იყო შემდეგი:

ურთიერთობა		31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ათას ქართულ ლარში			
სესხები (შენიშვნა 1)	შუამავალი მშობელი კომპანია	-	28,155
გადასახდელი პროცენტი (შენიშვნა 1)	შუამავალი მშობელი კომპანია	59,309	95,277

ტრანზაქციები, შემოსავლისა და ხარჯის საგნები დაკავშირებულ მხარეებთან, არის შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	დაკავშირებული მხარე	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 1)	უშუალო მშობელი კომპანია	477	676
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 1)	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	-	3,711
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 1)	შუამავალი მშობელი კომპანია	382	271
მასალებისა და მომსახურების შესყიდვა	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	1,773	2,359
საიჯარო შემოსავალი და შემოსავალი გაწეული მომსახურებებისაგან	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	502	502

ნათია ნატაშვილი

ტოპ-მენეჯმენტის კომპენსაცია. ტოპ-მენეჯმენტი გულისხმობს გენერალურ დირექტორს, გენერალური დირექტორის მოადგილეს, კომერციულ დირექტორსა, ეკონომიკური უსაფრთხოების დირექტორს, ფინანსურ დირექტორს, ადმინისტრაციულ დირექტორს, დაგეგმარებისა და კოორდინაციის დირექტორს. აღმასრულებელ მენეჯმენტში სრულ განაკვეთზე ტოპ მენეჯმენტისთვის გადახდილი კომპენსაცია შედგება საბაზისო ხელფასისგან, ბონუსისა და სხვა დამატებითი სარგებლისგან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მენეჯმენტის კომპენსაციამ შეადგინა 2,713 ათასი ლარი, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2020: 2,551 ათასი ლარი). 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ხელფასისა და ბენეფიტების გადასახდელი ვალდებულება იყო 547 ათასი ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 435 ათასი ლარი).

ნათია ნატაძე

შპს რუსთავეის ფოლადი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2021 წელი

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო თანხის მოძრაობები იყო შემდეგი

ათას ქართულ ლარში	მიწა და შენიშვნები	დანდაგარები და აღჭრევილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისი და სხვა ბელსაწყოები	დაუმთავრებელი შენიშვნები და დაუმთავრებელი დანდაგარები	სხვა	ძირითადი საშუალებები სულ	ლიკვიდაციის პრივილეგიები	კომპიუტერული პრივილეგიები	არამატერიალური აქტივების სულ
ლირებულზე	20,194	62,412	7,307	2,129	19,280	1,362	112,684	2,429	372	2,801
დაგროვილი ცვლილება/ამორტიზაცია	(9,548)	(27,560)	(6,228)	(1,916)	-	(1,084)	(46,336)	(1,195)	(214)	(1,409)
წმინდა საბალანსო	10,646	34,852	1,079	213	19,280	278	66,348	1,234	158	1,392
ლირებულზე 2020 წლის 1 იანვარს										
შესყიდვები	188	8,028	2,131	217	50,914	168	61,646	46	-	46
ტრანსფერები	48	724	-	16	(788)	-	-	-	-	-
ჩამოწერა	(170)	(102)	(310)	-	(310)	-	(892)	-	-	-
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯები	(1,049)	(5,938)	(761)	(161)	-	(144)	(8,053)	(143)	(44)	(187)
ამორტიზაცია ჩამოწერისას	90	96	299	-	-	-	485	-	-	-
წმინდა საბალანსო	9,753	37,660	2,438	285	69,096	302	119,534	1,137	114	1,251
ლირებულზე 2020 წლის 31 დეკემბერს										
ლირებულზე	20,260	71,062	9,128	2,362	69,096	1,530	173,438	2,475	372	2,847
დაგროვილი ცვეთა / ამორტიზაცია	(10,507)	(33,402)	(6,690)	(2,077)	-	(1,228)	(53,904)	(1,338)	(258)	(1,596)
წმინდა საბალანსო	9,753	37,660	2,438	285	69,096	302	119,534	1,137	114	1,251
ლირებულზე 2020 წლის 31 დეკემბერს										
შესყიდვები	860	12,741	1,889	275	22,948	51	38,764	-	21	21
ტრანსფერები	18,069	66,228	-	151	(84,448)	-	-	-	-	-
ჩამოწერა	(895)	(196)	(1,355)	-	(1)	-	(2,447)	-	-	-
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(1,523)	(11,489)	(123)	(135)	-	(102)	(13,372)	(162)	(9)	(171)
ამორტიზაცია ჩამოწერისას	559	282	1,324	-	-	-	2,165	-	-	-
წმინდა საბალანსო	26,823	105,226	4,173	576	7,595	251	144,644	975	126	1,101
ლირებულზე 2021 წლის 31 დეკემბერს										
ლირებულზე	38,294	149,835	9,662	2,788	7,595	1,581	209,755	2,475	393	2,868
დაგროვილი ცვეთა / ამორტიზაცია	(11,471)	(44,609)	(5,489)	(2,212)	-	(1,330)	(65,111)	(1,500)	(267)	(1,767)
წმინდა საბალანსო	26,823	105,226	4,173	576	7,595	251	144,644	975	126	1,101
ლირებულზე 2021 წლის 31 დეკემბერს										

(*) CIP - დაუმთავრებელი შენობები

ნათია

ნუგუშვი

სა რუსთავის ფოლადი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2021 წელი

ლიცენზიები მოიცავს საქართველოს ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს 2011 წლის 29 დეკემბერს გაცემულ კირქვის მოპოვების ლიცენზიას, რომლის სასიცოცხლო ვადა არის 15 წელი.
სრულად ამორტიზირებული საგნების ისტორიულმა ღირებულებამ შეადგინა 16,577 ათასი და 11,426 ათასი ლარი, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მოგება არ დაფიქსირებულა (2020: 419 ათასი ლარი).
2021 წელს საპროცენტო ხარჯები 2,525 ათასი ლარის ოდენობით (2020: 4,223 ათასი ლარი) (შენიშვნა 1) და სავალუტო ზარალი 1,625 ათასი ლარის ოდენობით (2020: 1,799 ათასი ლარი), კაპიტალიზირდა ახალ 35 ტონა რკალის ღუმელზე.
პროექტი, რომელიც შედის CIP-ში და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული ძირითადი საშუალებების დეინსტალირებულ აღჭურვილობაში. კაპიტალიზაციის კოეფიციენტი 6,35% შეადგინა.
დეტალები დაგირავებული ქონების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

9. მარაგები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნედლეული და სახარჯი მასალები	58,927	51,868
მზა პროდუქცია	36,782	29,528
სათადარიგო ნაწილები და სხვა მარაგები	24,414	22,611
დაუსრულებელი წარმოება	1,693	2,931
სულ მარაგები	121,816	106,938

ნედლეული და სახარჯი მასალები მოიცავს ე.წ. წიდასაყარს, რომლის მიმდინარე ღირებულება შეადგენს 852 ათას ლარს (31 დეკემბერი 2020: 1,235 ათასი ლარი) და რომელიც ათწლეულების განმავლობაში გამოყენებოდა რუსთავის მეტალურგიული ქარხნის წარმოების ნარჩენების განსათავსებლად. წარმოების ნარჩენები - წიდა შეიცავდა რკინის და შოთისებრი თუჯის მნიშვნელოვან დონეს, რაც წლების განმავლობაში ნარჩენად ითვლებოდა. დღესდღეობით, ტექნოლოგიების გაუმჯობესების შემდეგ, კომპანიას მიეცა შესაძლებლობა ხელახლა გადაამუშაოს წიდა და მოიპოვოს ფოლადის ჯართი შემდგომი დნობისთვის - რაც ნიშნავს წარმოების დაბალ თვითღირებულებას.

წიდასაყარი მდებარეობს განცალკევებით, საწარმოო ობიექტებიდან 10 კილომეტრის დაშორებით და განთავსებულია 110 ჰექტარზე. ობიექტში დაახლოებით 140 თანამშრომელია დასაქმებული. წიდასაყარი შეიცავს სამი სახეობის წიდას: დაუმუშავებელი მარტენის ღუმელის წიდა, დაუმუშავებელი დომენის ღუმელის წიდა და დამუშავებული წიდა, რომელიც არ შეიცავს რაიმე ფოლადის კონცენტრაციას.

კომპანიის წიდას მოცულობა განისაზღვრება დამოუკიდებელი ექსპერტების ანგარიშების საფუძველზე, რომელთაც გააჩნიათ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია. 2017 წლის ნოემბერში ჩატარებული შეფასების შედეგების მიხედვით, დაუმუშავებელი წიდას მოცულობა 4,623,863 კუბური მეტრია. 2021 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით მთლიანი დაუმუშავებელი წიდას მოცულობა 1,769,269 კუბურ მეტრად იყო შეფასებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღის მიხედვით, მენეჯმენტის შეფასებით, დარჩენილი წიდას მარაგი საკმარისი იქნება შემდეგი 1-2 წლისთვის, წარმოების მიმდინარე მოცულობის პირობებში.

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	20,241	19,196
მინუს გაუფასურების დანაკარგის რეზერვი	(4,400)	(4,320)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, სალდო	15,841	14,876
წინასწარი გადახდები	5,792	2,752
სხვა დავალიანებები	534	93
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22,167	17,721

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ნათია ნუკიძე

კომპანია იყენებს IFRS 9 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს მუდმივ მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგის დაშვებას ყველა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების შეფასებისთვის, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილების დღეების საფუძველზე. საკრედიტო დანაკარგის დაშვება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისთვის განსაზღვრულია უზრუნველყოფის მატრიცაში, რომელიც წარმოდგენილია ქვემოთ ცხრილში. უზრუნველყოფის მატრიცა ეფუძვნება ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას, რომელიც მორგებულია პერსპექტიული ინფორმაციის აღწერაზე.

მთლიანი ღირებულების %-ში ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021		
	დანაკარგის თანაფართობი	მთლიანი მიმდინარე თანხა	მუდმივი ECL
სავაჭრო მოთხოვნები			
– მიმდინარე	0.31%	9,737	30
– 30 დღეზე ნაკლები დაგვიანება	1.23 %	2,417	30
– 30 დან 90 დღემდე დაგვიანება	6.11 %	720	44
– 91 დან 180 დღემდე დაგვიანება	13.55 %	3,255	441
– 181 დან 360 დღემდე დაგვიანება	75.69 %	1,057	800
– 360 დღეზე მეტი დაგვიანება	100%	3,055	3,055
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი სრული თანხა)	–	20,241	–
გაუფასურების დანაკარგის რეზერვი	–	–	4,400
სავაჭრო მოთხოვნები ჯამი კლიენტებთან შეთანხმებებიდან (წმინდა საბალანსო ღირებულება)	–	15,841	–

მთლიანი ღირებულების %-ში ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020		
	დანაკარგის თანაფართობი	მთლიანი მიმდინარე თანხა	მუდმივი ECL
სავაჭრო მოთხოვნები			
– მიმდინარე	0.37 %	5,399	20
– 30 დღეზე ნაკლები დაგვიანება	0.64 %	3,441	22
– 30 დან 90 დღემდე დაგვიანება	6.03 %	4,907	296
– 91 დან 180 დღემდე დაგვიანება	13.93 %	1,543	215
– 181 დან 360 დღემდე დაგვიანება	50.00 %	278	139
– 360 დღეზე მეტი დაგვიანება	100 %	3,628	3,628
სულ სავაჭრო მოთხოვნების ჯამი (მთლიანი სრული თანხა)	–	19,196	–
გაუფასურების დანაკარგის რეზერვი	–	–	4,320
სავაჭრო მოთხოვნების ჯამი კლიენტებთან შეთანხმებებიდან (წმინდა საბალანსო ღირებულება)	–	14,876	–

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

შემდეგი ცხრილი განმარტავს ცვლილებებს საკრედიტო დანაკარგის დაშვებაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, გამარტივებული ECL მოდელის თანახმად, წლის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

ნათია ნიკოშვილი

შპს რუსთავის ფულადი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2021 წელი

ათას ქართულ ლარში	2021	2020
საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე 1	4,320	4,059
იანვრისთვის		
ახლად წარმოშობილი ან შეძენილი	1,919	1,612
პერიოდის განმავლობაში ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები	(1,826)	(1,184)
ცვლილებები შეფასებებში და ვარაუდებში	(13)	(167)
მთლიანი საკრედიტო დანაკარგის საკომისიო მოგება-ზარალში, პერიოდისთვის	80	261
ჩამოწერები	-	-
საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე 31	4,400	4,320
დეკემბერს		

11. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაღდი ფული – დენომინირებული დოლარში	694	531
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში:		
- დენომინირებული ლარში	2,448	1,235
- დენომინირებული აშშ დოლარში	39	964
- დენომინირებული ევროში	638	1
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3,819	2,731

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საკრედიტო ბარისხი. ყველა მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში მოთავსებულია BB-რეიტინგის ბანკში, FITCH რეიტინგის საფუძველზე.

12. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არ არის განსაზღვრული აქციონერის მიერ, ღირებულება ნულია.

13 სესხები

აღწერა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ათას ქართულ ლარში		
უზრუნველყოფილი სესხები და საკრედიტო ხაზები თიბისი ბანკთან		
ვადიანი სესხი (17,000 ათასი აშშ დოლარი) გაცემული 2019 წლის 25 დეკემბერს	49,887	55,418
წლიური პროცენტით 5,1% + 6 მ Libor (მაგრამ არანაკლებ 7% და არაუმეტეს 18%)		
გადახდის ვადა – 2026 წლის 23 დეკემბერი. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული		
2020 წლის ბოლოსთვის.		
ვადიანი სესხი (14,000 ათასი აშშ დოლარი) გაცემული 2019 წლის 25 დეკემბერს,	33,260	40,809
წლიური პროცენტით 5,1% + 6 მ Libor (მაგრამ არანაკლებ 7% და არაუმეტეს 18%)		
დაფარვის ვადა – 2026 წლის 23 დეკემბერი. 2020 წლის ბოლოს გამოყენებულ იქნა		

ნათი ნატაძე

შპს რუსთავის ფოლადი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2021 წელი

12,480 ათასი აშშ დოლარი		
ვადიანი სესხი (12,000 ათასი აშშ დოლარი), რომელიც გაცემულია 2020 წლის 4 თებერვალს, წლიური 5,1% + 6 მლნ Libor (მაგრამ არანაკლებ 7,5% და მეტია 18%) დაფარვის ვადა 2027 წლის 27 იანვარი. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2020 წლის ბოლოს.	6,006	39,326
ვადიანი სესხი (7,000 ათასი აშშ დოლარი), რომელიც გაცემულია 2020 წლის სექტემბერში, წლიური 5,1% + 6 მლნ Libor (მაგრამ არანაკლებ 7,5% და მეტია 18%) დაფარვის ვადა 2026 წლის 23 დეკემბერს. 2021 წლის ბოლოს გამოყენებულია 1,950 ათასი აშშ დოლარი. ¹	5,647	6,271
ვადიანი სესხი (500 ათასი აშშ დოლარი) გაცემულია სს თიბისი ბანკის მიერ 2021 წლის 3 ნოემბერს, 2026 წლის ნოემბრამდე. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 6 მილიონ ლიბორს (ძირითადი განაკვეთის დანამატი) პლუს წლიური საპროცენტო განაკვეთი (საბაზო განაკვეთი) ბაზის ჯამის ოდენობით. განაკვეთი და საბაზისო განაკვეთის დანამატი უდრის 8,25%. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2021 წლის ბოლომდე.	1,528	-
ვადიანი სესხი (5000 ათასი აშშ დოლარი) გაცემულია სს თიბისი ბანკის მიერ 2021 წლის 11 აგვისტოს, 2026 წლის აგვისტომდე. განაკვეთი და საბაზისო განაკვეთის დანამატი უდრის 8,25%. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2021 წლის ბოლომდე.	13,885	-
ვადიანი სესხი (2,500 ათასი აშშ დოლარი) გაცემულია სს თიბისი ბანკის მიერ 2021 წლის 9 ნოემბერს, 2024 წლის მარტამდე. განაკვეთი და საბაზისო განაკვეთის დანამატი უდრის 8,25%. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2021 წლის ბოლომდე.	7,208	-
თიბისი ბანკის საკრედიტო ხაზი 3 000 ათასი ლარის ოდენობით, გაცემული 2021 წლის 30 დეკემბერს, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 4.5% + საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების პროცენტი, გადახდის ვადა – 2022 წლის 23 დეკემბერი. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2021 წლის ბოლოს.	3,000	-
სს თიბისი ბანკის 4,200 ათასი აშშ დოლარის საკრედიტო ხაზი გაცემულია 2021 წლის 30 დეკემბერს წლიური პროცენტით 7% + 6 მლ Libor ვადა 2022 წლის 23 დეკემბერი. 3,450 ათასი აშშ დოლარი გამოყენებული იქნა 2021 წლის ბოლოს.	10,687	-
ვადიანი სესხი (5000 ათასი აშშ დოლარი) გაცემულია სს საქართველოს ბანკის მიერ 2021 წლის 11 აგვისტოს, წლიური პროცენტით 8% + 6 მილიონი LIBOR (მაგრამ არანაკლებ 8.25%), ვადა 2024 წლის მარტი. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2021 წლის ბოლოსთვის.	6,581	-
ვადიანი სესხი (500 ათასი აშშ დოლარი) გაცემულია სს საქართველოს ბანკის მიერ 2021 წლის 3 ნოემბერს წლიური პროცენტით 8% + 6 მილიონი LIBOR, ვადა 2026 წლის ნოემბერი. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2021 წლის ბოლოსთვის.	1,528	-
ვადიანი სესხი (9,700 ათასი აშშ დოლარი) გაცემულია სს საქართველოს ბანკის მიერ 2021 წლის 9 ნოემბერს, წლიური პროცენტით 5.6% + 6 მილიონი LIBOR (მაგრამ არანაკლებ 7.5%) ვადა 2026 წლის დეკემბერი. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2021 წლის ბოლოსთვის.	29,143	-
ვადიანი სესხი (500 ათასი აშშ დოლარი) გაცემულია სს საქართველოს ბანკის მიერ 2021 წლის 29 სექტემბერს წლიური პროცენტით 8% + 6 მილიონი LIBOR და ვადით 2024 წლის მარტამდე. სესხი სრულად იქნა გამოყენებული 2021 წლის ბოლოსთვის.	14,517	-
სს საქართველოს ბანკის მიერ 2021 წლის 9 ნოემბერს გაცემული 2300 ათასი აშშ დოლარის საკრედიტო ხაზი წლიური პროცენტით 5.6% + 6 მილიონი LIBOR (მაგრამ არანაკლებ 7.5%), ვადა 2022 წლის დეკემბერი. სესხი სრულად იქნა	7,151	-

ნათია ნატაძე

გამოყენებული 2021 წლის ბოლოსთვის.

სულ ბანკის სესხები	190,028	141,824
58,718 ათასი ლარის სესხი, გაცემული Far View BV-ს მიერ 2012 წლის 1 ოქტომბერს, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 20.0% და დასრულების ვადა 2027 წლის 1 ოქტომბერი. ძირითადი თანხა და საპროცენტო სარგებელი გადაიხდება მოთხოვნის საფუძველზე. 2020 წლის 30 ნოემბერს Far View BV-მ სასესხო ვალდებულებები გადასცა PS Capital Lux S.a.r.l. რეალიზაციის შემდეგ არანაირი ცვლილება არ განხორციელებულა სასესხო ინსტრუმენტის პირობებში. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხის მთლიანი ოდენობა სრულად იქნა დაფარული.	53,890	63,629
8,699 ათასი აშშ დოლარის სესხი, გაცემული Far View BV-ის მიერ 2013 წლის 31 იანვარს, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 20.0%. ძირითადი თანხა და დარიცხული პროცენტები გადაიხდება მოთხოვნის საფუძველზე. 2020 წლის 30 ნოემბერს Far View BV-მ სასესხო ვალდებულებები გადასცა PS Capital Lux S.a.r.l. რეალიზაციის შემდეგ არანაირი ცვლილება არ განხორციელებულა სასესხო ინსტრუმენტის პირობებში. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხის ძირითადი თანხის მთლიანი ოდენობა სრულად იქნა დაფარული. 2021 წელს დაიფარა პროცენტი 27,852 ათასი ლარის ოდენობით.	5,419	34,934
6,713 ათასი აშშ დოლარის სესხი, გაცემული Tolanius Beheer BV-ის მიერ 2013 წლის 27 დეკემბერს წლიური საპროცენტო განაკვეთი 4.75%. ძირითადი თანხა და საპროცენტო სარგებელი გადაიხდება მოთხოვნის საფუძველზე. საფუძველზე. 2020 წლის 30 ნოემბერს Far View BV-მ სასესხო ვალდებულებები გადასცა PS Capital Lux S.a.r.l.-ს რეალიზაციის შემდეგ არანაირი ცვლილება არ განხორციელებულა სასესხო ინსტრუმენტის პირობებში. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხი სრულად იქნა დაფარული.	-	24,869
სულ დაკავშირებული მხარეების სესხი	59,309	123,432
მთლიანი სესხები მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების ფარგლებში	3,846	-
მთლიანი სესხები საიჯარო ხელშეკრულებებიდან	2,062	2,366
სულ მთლიანი სესხები	255,245	267,622

კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებებს, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადად მის სესხებთან (შენიშვნა 21).

ცვლილებები სესხებში იყო შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	2021	2020
1 იანვარს	267,622	215,493
სესხის აღება წლის განმავლობაში	212,186	128,204
პროცენტის ხარჯი წლის განმავლობაში	11,323	9,951
პროცენტის გადახდები	(12,914)	(9,565)
ძირის გადახდები	(214,140)	(103,778)
უცხოური ვალუტის გადაფასება (მოგება) / დანაკარგი, სალდო	(10,075)	23,922
დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯები	2,525	4,223
გადახდილი ავანსები	(411)	(557)
სხვა არაფულადი მოძრაობა	(871)	(271)
31 დეკემბერი	255,245	267,622

კომპანიამ 2021 წელს ელექტროენერგიის და გაზის ხარჯების დაფარვის მიზნით გააფორმა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმება. შეთანხმების თანახმად, ბანკი მიმწოდებლისგან იძენს უფლებებს შერჩეულ დებიტორულ დავალიანებაზე. კომპანიამ დაადგინა, რომ საკრედიტო სალდოს პირობები არსებითად შეიცვალა, რადგან კომპანიამ კანონიერად

ნათესა ნატატი

შპს რუსთავის ფოლადი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2021 წელი

გაათავისუფლა თავისი ვალდებულებებისაგან და, შესაბამისად, მიზანშეწონილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სესხებში შესაბამისი თანხების წარდგენა. მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების ჯამური მოცულობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,846 ათას ლარს. გადახდილი ძირითადი თანხის მთლიანი ოდენობა შეადგენს 28,476 ათას ლარს, ხოლო პროცენტი 372 ათას ლარს.

13 სესხები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ბანკი ანაზღაურებს ინვოისებს, როგორც ძირითად თანხას. ამიტომ, როდესაც კომპანია უხდის ბანკს დავალიანების თანხას, ეს წარმოდგენილია როგორც ფინანსური ფულადი სახსრების გადინება. შედეგად, მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების ფარგლებში გადასახდელები ჩართულია ქვემოთ მოცემული საფინანსო საქმიანობიდან წარმომადგენელი ვალდებულებების შეჯერებაში. მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების დამატებები არის უნაღდო ტრანზაქცია და, შესაბამისად, გამოირიცხა ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებიდან.

დაგირავებული ქონების შესახებ დეტალები იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

სესხები დენომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ქართული ლარი	60,736	63,628
აშშ დოლარი	192,447	201,860
ევრო	2,062	2,134
სულ სესხები და ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	255,245	267,622

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	19,009	14,892
შპს ქართული ფოლადის მიმართ (შენიშვნა 1)	114	867
ფინანსური გადასახდელები სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში, ჯამში	19,123	15,759
გადასახდელი ხელფასები	1,667	1,645
სახელშეკრულებო ვალდებულებები – მომხმარებლების ავანსები	17,876	33,743
მიღებული ავანსები	437	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	39,103	51,147

მიღებული ავანსები ჩვეულებრივ წარმოადგენს ფოლადის პროდუქციის გაყიდვებს: არმატურა, კვადრატული ნაშაბადი, და უნაკერო მილები, რამდენიმე დამკვეთისაგან, ვინც რეგულარულ გადახდებს ახორციელებს ავანსების საშუალებით.

სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებული აღიარებული შემოსავალი. შემოსავალი, რომელიც უკავშირდება „სახელშეკრულებო ვალდებულებების – მომხმარებელთა ავანსების“ მთლიან თანხას 2021 წლის 1 იანვრის მონაცემებით, მოპოვებული და აღიარებულია როგორც შემოსავალი კლიენტებთან დადებული კონტრაქტებიდან – წინამდებარე საანგარიშო პერიოდში.

მენეჯმენტი ელის სახელშეკრულებო ვალდებულებების მთლიანი თანხის შემოსავლად აღიარებას, მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში.

15 შემოსავალი მომხმარებელბთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია იღებს შემოსავალს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებით, გარკვეულ დროს, შემდეგ მთავარ სასაქონლო არხებსა და გეოგრაფიულ რეგიონებში:

შემოსავლები გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით, გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

ნათია ნატაძე

ათას ქართულ ლარში	2021	2020
საქართველო	302,379	201,920
აზია	13,788	5,013
ევროკავშირი	9,810	3,381
აშშ	5,941	2,159
დამოუკიდებელ სახელმწიფოთა თანამეგობრობა	5,888	3,276
აფრიკა	-	7,104
სულ შემოსავალი	337,806	222,853

15. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

შემოსავლები პროდუქციის ტიპების მიხედვით:

ათას ქართულ ლარში	2021	2020
არმატურის გაყიდვები	300,825	197,566
უნაკერო მილების გაყიდვები	27,833	14,966
კვადრატული ნაშბადის გაყიდვები	6,257	7,690
წიდის გაყიდვები	46	130
სხვა გაყიდვები	2,845	2,501
სულ შემოსავალი	337,806	222,853

16. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

ათას ქართულ ლარში	2021	2020
გამოყენებული ნედლეული და სახარჯი მასალები	216,386	127,215
კომუნალური ხარჯები	41,540	33,032
თანამშრომელთა ხელფასებისა და სარგებლის ხარჯი	11,885	9,904
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	10,289	6,315
ტრანპორტირების ხარჯები	4,780	4,644
წარმოების სხვა ზედნადები ხარჯები	1,734	1,814
ცვლილებები მზა პროდუქციის და დაუსრულებელი წარმოების ნაშთებში	(38,442)	(3,272)
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	248,172	179,652

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2021	2020
თანამშრომელთა ხელფასები და სარგებელი	10,394	9,227
პროფესიული და საკონსულტაციო ხარჯები*	1,315	956
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	1,159	1,138
კომუნალური ხარჯები	855	655
საწვავისა და საპოხი მასალების ხარჯები	554	373
მივლინებების ხარჯები	195	93
დაზღვევის ხარჯები	181	242
ხანმოკლე იჯარებთან და დაბალი ღირებულების იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	72	52

ნათია ნესეტიძე

კომუნიკაციის ხარჯები	71	64
ოფისის ხარჯები	48	37
სხვა	205	170
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15,049	13,007

(*) პროფესიული მომსახურების ხარჯი მოიცავს 177 ათას ლარს (2020: 165 ათასი ლარი) – გადასახადი აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის, რომელსაც გასწევს აუდიტორი / აუდიტორული ფირმა, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს კანონით, საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.

თანამშრომელთა ხელფასებისა და შეღავათების ხარჯში შედის საწესდებო და კერძო საპენსიო შენატანები 469 ათასი ლარის ოდენობით (2020 წ: 370 ათასი ლარი).

18. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2021	2020
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადის	3,751	2,354
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	390	2,352
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	80	294
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	310
სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,169	657
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	5,390	5,967

19. ფინანსური ხარჯები, სალდო

ათას ქართულ ლარში	2021	2020
საპროცენტო ხარჯები ბანკის სესხებზე	9,814	4,989
საპროცენტო ხარჯები დაკავშირებულ მხარეთა სესხებიდან	859	4,658
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო კონტრაქტების სესხებზე	318	312
ბანკის მომსახურების ხარჯები	1,517	366
ფინანსური შემოსავალი	(112)	(55)
სულ ფინანსური ხარჯები, სალდო	12,396	10,270

20. კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის კომპანიის უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა, რათა უზრუნველყოს აქციონერების შემოსავლები და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისათვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

21. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს კანონმდებლობაში ხშირი ცვლილებები, ოფიციალური აქტები და სასამართლოს გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ერთმანეთთან წინააღმდეგობაშია და სხვადასხვაგვარად აღიქმება საგადასახადო ორგანოების მიერ. გარკვეული გადასახადები ექვემდებარება განხილვასა და გამოძიებას რიგი სახელმწიფო საგადასახადო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება დააწესონ მკაცრი საურავები, ჯარიმები და პროცენტები. საგადასახადო წელი ღია რჩება შესამოწმებლად საგადასახადო ორგანოებისათვის მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, იმის გათვალისწინებით, რომ საჭიროების შემთხვევაში შესაძლებელია საგადასახადო წელი ღია დარჩეს გარკვეული პერიოდით. ამ გარემოებამ შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც არსებითად მნიშვნელოვანია ბევრ სხვა ქვეყანაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი საგადასახადო ვალდებულებებთან

ნათესა და

ადეკვატურია, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების გათვალისწინებით. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენას ახდენდეს ეფექტურობაზე და ფინანსურ ანგარიშგებებზე, იმ შემთხვევაში, თუ ხელისუფლება წარმატებით აღასრულებს საკუთარ ინტერპრეტაციებს, მაშინ შეიძლება ის ჩაითვალოს მნიშვნელოვნად.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ყველა არსებული და მომავალი არამატერიალური აქტივი და ქონება, ძირითადი საშუალებები, გირაოთი იქნა დატვირთული თიბისი ბანკის და საქართველოს ბანკის სესხების მისაღებად (შენიშვნა 13).

2020 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ საგადასახადო ვალდებულებების გადავადების გირაოთი დაიტვირთა კომპანიის მიწები, რომლის წმინდა საბალანსო ღირებულება 1,911 ათასი ლარს შეადგენს. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების საერთო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 3,169 ათასი ლარია, საიდანაც გრძელვადიანი ნაწილი შეადგენს 1,741 ათას ლარს. 2021 წლის მდგომარეობით მიწები გათავისუფლდა გირაოსგან, ვალდებულება სრულად იქნა გადახდილი.

21. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

გარანტიები. გარანტიები არის შეუქცევადი უზრუნველყოფა იმისა, რომ კომპანია გადაუხდის ბანკს, თუ კომპანია ვერ შეასრულებს ვალდებულებებს მესამე მხარეების მიმართ. 2021 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას აქვს გარანტიები ვალდებულებების შესრულების შესახებ შემდეგ მომხმარებლებთან:

მომხმარებელი	გარანტორი	ვალუტა	თანხა ვალუტაში
ათას ქართულ ლარში			
ჰანდელსონდერნემინგ ჯან ვან მევერ ბ.ვ.	საქართველოს ბანკი	ევრო	182
ჰანდელსონდერნემინგ ჯან ვან მევერ ბ.ვ.	თიბისი ბანკი	ევრო	1,750

2020 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას აქვს გარანტიები ვალდებულებების შესრულების შესახებ შემდეგ მომხმარებლებთან:

მომხმარებელი	გარანტორი	ვალუტა	თანხა ვალუტაში
ჰონგუა გოლდენ ქოუსთ ექსპლემენტ ფტე	თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	1,573
იანტაი ჯერე პეტროლეუმ ექსპლემენტ ენდ ტექნოლოჯიეს, კო,	თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	1,165
ლტდ			
შპს ანაგი	თიბისი ბანკი	ევრო	1,750
შპს ბლექ სი გრუპ	თიბისი ბანკი	ლარი	7,871
შპს „ჰაიდელბერგ ცემენტი“	თიბისი ბანკი	ლარი	11

შესაბამისობა დათქმებთან. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ დათქმებს, რომლებიც დაკავშირებულია პირველ რიგში მის სესხებთან. ამ შეთანხმებების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის. კომპანია არ შეესაბამებოდა ზოგიერთ ამ დათქმას 2021 წლის 31 დეკემბერს, ამიტომ წლის ბოლომდე მოხდა უფლებების დათმობა.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ცნობიერება და შემფოთება კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჯერად ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. მენეჯმენტი აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ უპასუხებს კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ეს გაიცემა იმ ბაზრებზე, სადაც კომპანია ოპერირებს.

22. ფინანსური რისკების მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის ფარგლებში ხორციელდება ფინანსური რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა საფასო რისკები) საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა, რის შედეგადაც უზრუნველყონ რისკების ზემოქმედება ამ ლიმიტების ფარგლებში. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები

ნათია ნატაჩიძე

მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას, რათა მოხდეს ოპერაციული და სამართლებრივი რისკების შემცირება.

საკრედიტო რისკი. კომპანია იღებს საკრედიტო რისკს, რაც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთმა მხარემ ფინანსური ზარალი მიაყენოს მეორე მხარეს ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვისა და სხვა მხარეებთან სხვა გარიგების შედეგად, რომლებიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება აქტივების კლასის მიხედვით აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება აქტივების კლასის მიხედვით აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	–	–
- სავაჭრო მოთხოვნები	15,841	14,969
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	–	–
- მიმდინარე ანგარიშები ბანკში გადახდა მოთხოვნისას	3,124	2,200
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	18,965	17,169

კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ვადაგადაცილების ანალიზს და ადევნებს თვალყურს ნაშთების ვადებს. ამიტომ მენეჯმენტი მიზანშეწონილად მიიჩნევს ვადაგადაცილების და საკრედიტო რისკის შესახებ სხვა ინფორმაციის მიწოდებას, როგორც ეს 10-ე შენიშვნაშია ნაჩვენები.

საკრედიტო რისკის მენეჯმენტი. საკრედიტო რისკი არის ერთერთი ყველაზე დიდი რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის; აქედან გამომდინარე, კომპანია ფრთხილად ეკიდება საკრედიტო რისკებს.

საკრედიტო რისკის შეფასება რისკის მენეჯმენტის მიზნებისთვის რთულია და მოიცავს მოდელების გამოყენებას, რადგან რისკები განსხვავდება საბაზრო პირობების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების და გასული დროის მიხედვით. საკრედიტო რისკის შეფასება აქტივების პორტფოლიოსთვის გულისხმობს დამატებით შეფასებებს დეფოლტების დადგომის შესაძლებლობასთან დაკავშირებით, ასოცირებული დანაკარგის კოეფიციენტებს და დეფოლტის კორელაციებს შემხვედრ მხარეებს შორის.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის (ECL) შეფასება. კომპანია იყენებს ერთ მიდგომას ECL შეფასებისთვის – კოლექტიურ შეფასებას. მოსალოდნელი დანაკარგების თანაფარდობა ეფუძნება გაყიდვების გადახდის პროფილებს 24 თვის პერიოდის განმავლობაში, 2021 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე, და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგებს ამ პერიოდში. ისტორიული დანაკარგების თანაფარდობა იცვლება ისე რომ ასახოს მიმდინარე და სამომავლო ინფორმაცია, რომელიც მოქმედებს მომხმარებლების უნარზე, გადაიხადონ ვალდებულებები.

ECL მოდელებში ინკორპორირებული პერსპექტიული ინფორმაცია. SICR შეფასება და ECL კალკულაციები, ორივე მოიცავს ხელშემწყობ პერსპექტიულ ინფორმაციას. კომპანიამ გამოავლინა გარკვეული ძირითადი ეკონომიკური ცვლადები, რომელიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკების და ECL-ების განვითარებასთან. ეკონომიკური ცვლადების ფორკასტი („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მოწოდებულია კომპანიის ფინანსური გუნდის მიერ და წარმოადგენს საუკეთესო პროგნოზს მოსალოდნელი მაკრო ეკონომიკური განვითარებისთვის, მომდევნო სამი წლის მანძილზე. სამი წლის შემდეგ გამოიყენება საშუალო რეცესიის მიდგომა, რაც ნიშნავს რომ ეკონომიკური ცვლადები მიდრეკილი არიან დაუბრუნდნენ ან ხანგრძლივი მოქმედების საშუალო კურსს (მაგ. უცხოური ვალუტის კურსი) ან ხანგრძლივ საშუალო ზრდის კურსს (მაგალითად GDP).

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებზე (a) უცხოური ვალუტა (b) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებების (c) სააქციო კაპიტალი, რაც შეეხება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს რისკის ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომელის მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხდება. თუმცა, ასეთი მიდგომა ხელს არ უშლის დანაკარგებს ამ შეზღუდვებს მიღმა მეტად მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების პირობებში.

სავალუტო რისკი. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჩვენებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ვალდებულებას უცხოური ვალუტის კურსის რისკის მიმართ:

სათაო ნაწილი



ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021 წელი		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	საღდო ბალანსი
ლარი	18,391	72,128	(53,737)
დოლარი	5,269	199,754	(194,485)
ევრო	934	4,154	(3,220)
სულ:	24,594	276,036	(251,442)

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020 წელი		
	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	საღდო ბალანსი
ლარი	15,094	76,358	(61,264)
დოლარი	6,924	208,274	(201,350)
ევრო	1	2,134	(2,133)
სულ:	22,019	286,766	(264,747)

ზემოაღნიშნული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად სახსრებსა და ვალდებულებებს. აქციები და არაფულადი აქტივების ინვესტიციები არ განიხილება როგორც რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკის გამომწვევი.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობაზე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, რომელიც გამოიყენება კომპანიის სხვა ფუნქციურ ვალუტასთან შედარებით, ყველა სხვა მუდმივ ცვლადებთან ერთად.

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
დოლარის 10 %-ით გამყარება	(19,449)	(20,135)
დოლარის 10%-ით ვარდნა	19,449	20,135
ევროს 10 %-ით გამყარება	(322)	(213)
ევრო 10 %-ით ვარდნა	322	213

ექსპოზიციის დაანგარიშება ხდებოდა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც დენომინირებული იყო სხვა ვალუტაში, გარდა კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია განიცდის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მნიშვნელოვანი დონეების ცვლილებების შედეგებს ფინანსურ პოზიციაზე და ფულად ნაკადებზე. წინამდებარე ცხრილი წარმოგვიდგენს კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულებების ერთიან ღირებულებას, რომელიც კატეგორიებად არის დაყოფილი სახელშეკრულებო საპროცენტო ხელახალი შეფასების ან ადრეული ვადების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის მდგომარეობა საპროცენტო განაკვეთის რისკებთან მიმართებაში. ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, კატეგორიზებული სახელშეკრულებო პროცენტის გადაანგარიშების ან ვადის გასვლის თარიღების მიხედვით:

ათას ქართულ ლარში	3 თვეზე ნაკლები	3დან 12 თვემდე	1დან 5 წლამდე	5 წელზე ზემოთ	უპროცენ ტო
31 დეკემბერი 2021					
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	18,965
სულ ფინანსური ვალდებულებები	73,025	51,425	131,939	-	20,790

ნათია ნატაშტი



შპს რუსთავის ფოლადი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი, 2021 წელი

წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა

2021 წლის 31 დეკემბერს	(73,025)	(51,425)	(131,939)	-	(1,825)
31 დეკემბერი 2020					
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	17,169
სულ ფინანსური ვალდებულებები	125,018	4,712	105,725	32,167	15,759
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა					
2020 წლის 31 დეკემბერს	(125,018)	(4,712)	(105,725)	(32,167)	1,410

კომპანიას არ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვის ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები, რადგან მენეჯმენტი ამ საფრთხეს კომპანიის საქმიანობაში უმნიშვნელოდ მიიჩნევს.

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომელიც ერთეულს ექმნება ფინანსური ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას. კომპანია ექვემდებარება ყოველდღიურ წვდომას მის შესაძლო ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებს.

კომპანია ცდილობს, შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად სესხებისგან შედგება. კომპანია ინვესტირებას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, იმისათვის, რომ სწრაფად მოხდეს რეაგირება მოულოდნელი ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და ექვივალენტებს (შენიშვნა 11). მენეჯმენტის შეფასებით, ლიკვიდურობის ნაღდი ფულადი პორტფოლიო შეიძლება განხორციელდეს დღის განმავლობაში, რათა დააკმაყოფილოს ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნები.

წინამდებარე ცხრილი წარმოგვიდგენს ვალდებულებებს 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. ვადების ცხრილში წარმოდგენილი რაოდენობები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები გასხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებული თანხებისაგან, რადგანაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დაფუძნებულია დისკონტირებულ ფულად ნაკადებზე. უცხოური ვალუტის გადახდები გადაყვანილია სპოტ კურსის გამოყენებით, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით:

ათას ქართულ ლარში	3 თვეზე ნაკლები მოთხოვნა	3დან 12 თვემდე	1დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხები (შენიშვნა 13)	72,378	61,638	150,473	-	284,489
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	19,123	-	-	-	19,123
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირის თანხა და პროცენტები	91,501	61,638	150,473	-	303,612

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით:

ათას ქართულ ლარში	3 თვეზე ნაკლები	3დან 12 თვემდე	1დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხები (შენიშვნა 13)	127,206	11,785	129,813	33,603	302,407
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	15,759	-	-	-	15,759
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირის თანხა და პროცენტები	142,965	11,785	129,813	33,603	318,166

ნათი ნატაძე

**23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება**

სამართლიანი ღირებულების შეფასებები გაანალიზებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით, შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის შეფასებები კოტირებული ფასებით (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის. (ii) მეორე დონის შეფასებები არის შეფასების მეთოდი ყველა მატერიალური შენატანით, რომელიც დაკვირვებადი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, ან პირდაპირ (ანუ, როგორც ფასები) ან ირიბად (ანუ ფასიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე დონის შეფასება არის შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ, არადაკვირვებადი შენატანები). მენეჯმენტი იყენებს გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით კატეგორიების მინიჭებაში. იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასება გამოიყენებს დაკვირვებად შენატანებს, რომლებსაც ესაჭიროებათ მნიშვნელოვანი ცვლილება, ეს შეფასება წარმოადგენს მესამე დონის შეფასებას. შეფასების შენატანის მნიშვნელობა შეფასებულია სამართლიანი ღირებულების შეფასების წინააღმდეგ, მის მთლიანობაში.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რისთვისაც გამჟღავნებულია სამართლიანი ღირებულება. სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დონის მიხედვით გაანალიზებული სამართლიანი ღირებულებები და აქტივებისა და ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, არის შემდეგი:

ქართულ ლარში**31 დეკემბერი 2021**

	დონე 1	დონე 2	დონე 3	მიმდინარე ღირებულება
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	695	3,124	–	3,819
სავაჭრო მოთხოვნები	–	15,841	–	15,841
სულ აქტივები	695	18,965	–	19,660
ვალდებულებები				
სავაჭრო გადასახადები	–	19,123	–	19,123
სესხები	–	255,245	–	255,245
სულ ვალდებულებები	–	274,368	–	274,368

ათას ქართულ ლარში**31 დეკემბერი 2020**

	დონე 1	დონე 2	დონე 3	მიმდინარე ღირებულება
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	531	2,200	–	2,731
სავაჭრო მოთხოვნები	–	14,969	–	14,969
სულ აქტივები	531	17,169	–	17,700
ვალდებულებები				
სავაჭრო გადასახადები	–	15,759	–	15,759
სესხები	–	267,622	–	267,622
სულ ვალდებულებები	–	283,381	–	283,381

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. მერყევი განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა როგორც ტოლი მათი მიმდინარე რაოდენობისა. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებზე დაყრდნობით, რომელთა მიღება მოსალოდნელია დისკონტით,

ნათი ნატარაძე

მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც აქვთ მსგავსი საკრედიტო რისკები და ვადები.

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით. ცვალებადი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება ჩვეულებრივ მათი საბალანსო ღირებულებაა. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიიღებას დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც აქვთ მსგავსი საკრედიტო რისკები და ვადები. ფასდაკლების განაკვეთები დამოკიდებული იყო მოპასუხე მხარის საკრედიტო რისკზე. ვადამდე მფლობელობაში არსებული ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა კოტირებული შემოთავაზებული ფასებით.

23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით გატარებული ვალდებულებები. დადგენილი ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება, რისთვისაც ფიქსირებული საბაზრო ფასი არ არის ხელმისაწვდომი, შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, არსებული საპროცენტო განაკვეთების დისკონტირებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადის მქონე ახალ ინსტრუმენტზე. სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე რაოდენობები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს მათი მოკლევადიანობის გამო.

24. ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია საზოგადო კატეგორიის მიხედვით

შეფასების მიზნებისათვის, IFRS 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შემდეგ კატეგორიებად: a) ფინანსური აქტივები FVTPL- ში; (b) საკრედიტო ინსტრუმენტები FVOCI- ში, (c) კაპიტალის ინსტრუმენტები FVOCI- ში და (c) ფინანსური აქტივები AC-ში. ფინანსურ აქტივებს FVTPL-ში აქვს ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები, რომლებიც სავალდებულოდ იზომება FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ასეთად არის განსაზღვრული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. გარდა ამისა, ფინანსური საიჯარო მოთხოვნები ცალკე კატეგორიას ქმნის.

25. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

ახალი გამაცხელებელი ღუმელი არმატურის გლინვისთვის. 2022 წლის პირველი ნახევრის განმავლობაში კომპანიამ წარმატებით დაასრულა ახალი გამათბობელი ღუმელის მშენებლობა, რომელიც შეამცირებს წარმოების დანაკარგებს და გაზრდის წარმოების სიმძლავრეს 20%-ით.

ნათა ნატაძე

შპს რუსთავის ფოლადი

მმართველობითი ანგარიშგება - კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

1 - ორგანიზაციის ბიზნეს განვითარება, საქმიანობა და პოზიცია

ზოგადი ინფორმაცია. რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა (შემდგომში „რმქ“) აშენდა 1948 წელს და წარმოადგენდა ერთ-ერთ უდიდეს სამრეწველო საწარმოს საქართველოში ათეულობით წლების განმავლობაში, 1 მილიონი ტონა სხვადასხვა ლითონის პროდუქციის წლიური წარმადობით.

2011 წლის დეკემბერში, რმქ-ს აქტივები, მათ შორის შოთისებრი თუჯის საწარმოო ხაზი, არმატურის წარმოების ხაზი, წიდა, ობიექტები და ა.შ., შეძენილ იქნა შპს რუსთავის ფოლადის მიერ (შემდგომში „კომპანია“). შპს რუსთავის ფოლადი შეიქმნა 2011 წლის 29 სექტემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404411908.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ეწევა ფოლადის ნაწარმის წარმოებას, როგორც კვადრატული ნაშაბადი, არმატურა და უნაკერო მილები. 2020 წელს კომპანიამ დაიწყო 35 ტონა რკალური ახალი ღუმელის მშენებლობა. 2021 წლის პირველი ნახევრის განმავლობაში კომპანიამ წარმატებით დაასრულა ახალი 35 ტონიანი ღუმელის მშენებლობა, რამაც ფოლადის წარმოების მთლიანი სიმძლავრე გაზარდა 400 000 ტონამდე წელიწადში. ახალი რკალური ღუმელი აწარმოებს მრგვალ ნაშაბადს უნაკერო მილებისთვის, რაც სავარაუდოდ მოახდენს მთლიანი წარმოების პროცესის ოპტიმიზაციას. 2021 წელს კომპანიამ დაიწყო ახალი გამათბობელი ღუმელის მშენებლობა არმატურის გლინვისთვის, ქარხნის წარმადობისა და ეფექტურობის გაზრდის მიზნით.

არმატურა უმეტესად ადგილობრივ ბაზარზე იყიდება, კვადრატული ნაშაბადი ძირითადად მიეწოდება აზიის და აფრიკის ქვეყნებს და უნაკერო მილები გადის აშშ-ს, ევროპის, აზიის და დსთ-ს ბაზრებზე.

რუსთავის ფოლადი ფლობს წიდასაყარს, სადაც წიდა მუშავდება შემდგომი წარმოების მიზნით, ის მდებარეობს რუსთავსა და გარდაბანს შორის, და იკავებს 110 ჰექტარს. კომპანია ფლობს წიდა-ეზოს, სადაც გროვდება ფოლადის წიდა „რმქ“-ს ოპერაციების საწარმოო ნარჩენების სახით.

ჯგუფი ფლობს ლიცენზიას კირქვის მოპოვებაზე, დედოფლისწყაროს რაიონში, რომელიც გაქირავებულია.

საწარმოს ობიექტები განლაგებულია რუსთავში, საქართველოში.

ფოლადის პროდუქციის დაახლოებით 90% ადგილობრივ ბაზარზე იყიდება. კომპანიის ძირითად ბაზარს არმატურის გაყიდვების მხრივ წარმოადგენს ქართული ბაზარი. რუსთავის ფოლადი არის ერთ-ერთი მთავარი მოთამაშე საქართველოს არმატურის ბაზარზე, რომელიც ყიდის ადგილობრივი წარმოების არმატურას.

უნაკერო მილები ექსპორტზე გადის სხვადასხვა ქვეყნებში, აქედან ძირითადი ქვეყნებია: დსთ-ს, ევროკავშირის ქვეყნები და ამერიკის შეერთებული შტატები. აქედან გამომდინარე, კომპანიის პროდუქცია შეესაბამება საერთაშორისო სერტიფიცირების სტანდარტებს.

ფინანსური მაჩვენებლები. კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ნათი ნატაჩიძე



ათას ქართულ ლარში	2021	2020
მთლიანი შემოსავალი	337,806	222,853
არმატურის გაყიდვები	300,825	197,566
უნაკერო მიღების გაყიდვები	27,833	14,966
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	248,172	179,652
მთლიანი საერთო მოგება	89,634	43,201

ძირითადი ცვლილებების განმარტებები:

არმატურის და უნაკერო მიღების გაყიდვები. 2021 წელს კომპანიის მთლიანი შემოსავალი წინა წელთან შედარებით მკვეთრად გაიზარდა. მთავარი მიზეზი ფოლადის ბაზარზე ფასების ცვლილებაა. შესაბამისად, ფასების დრამატულმა ზრდამ სასიკეთო გავლენა მოახდინა 2021 წლის შემოსავლების მთლიან მოცულობაზე.

გარდა ამისა, დაფიქსირდა მიღების ტონებში გაყიდვების მცირე მატება 6%-ით, 7,485,85 ტონა 2020 წელს და 7,965,7 ტონა 2021 წელს, რამაც დადებითად იმოქმედა შემოსავალზე უნაკერო მიღებიდან.

2 - სამომავლო განვითარების გეგმები

2021 წელს კომპანიამ წამოიწყო რამდენიმე ძირითადი დეველოპერული პროექტი, რომელიც მიზნად ისახავს ქარხნის წარმადობისა და ეფექტურობის გაზრდას, კერძოდ:

- ფოლადის ჯართის შრედერი და გამანაწილებელი Qori-2-ისთვის

პროექტი მიმდინარეობს და, როგორც დაგეგმილია, დასრულდება 2022 წლის ბოლომდე.

- ახალი გამათბობელი ღუმელი არმატურის გლინვისთვის, მგელი-2-ისთვის

2022 წლის პირველი ნახევრის განმავლობაში კომპანიამ წარმატებით დაასრულა ახალი გამათბობელი ღუმელის მშენებლობა, რომელიც საშუალებას მისცემს შემცირდეს წარმოების დანაკარგები და წარმოების სიმძლავრე გაიზარდოს 20%-ით. გარდა ამისა, კომპანიამ 2020 წლის ბოლოსთვის დაიწყო ახალი გადამამუშავებელი ქარხნის დამონტაჟება წილის ეზოში და დაასრულა 2021 წლის პირველი ნახევრის ბოლოს. ბლოკი გადამამუშავებს თუჯის წიდას, რომელიც ამჟამად არ გამოიყენება წარმოების პროცესში. შედეგად, კომპანია მიიღებს წვდომას ნედლეულის უზარმაზარ მარაგზე, რომელიც ათწლეულების განმავლობაში დაგროვდა და არ გამოყენებულა წარმოების პროცესში.

3 - კომპანიის მიერ შესრულებული კვლევა და განვითარება

2021 წელს კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევით და განვითარების პროექტებში.

4 - დეტალური ინფორმაცია საკუთარი წილების შეძენის შესახებ

2021 წელს კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი წილების შესყიდვა.

5 - ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

კომპანია საწარმო მდებარეობს რუსთავში, საქართველოში. ის ახორციელებს თავის გაყიდვებს პირდაპირ ქარხნიდან ან პროდუქციის მიწოდებით პირდაპირ კლიენტის სამშენებლო ობიექტებზე. კომპანია ფლობს სადისტრიბუციო ცენტრს თბილისში, ელიავას ბაზრობაზე, სადაც ის ემსახურება მცირე კლიენტებს.

რუსთავის ფოლადი ფლობს წიდასაყარს, სადაც წიდა მუშავდება შემდგომი წარმოების მიზნით, ის მდებარეობს რუსთავსა და გარდაბანს შორის, და იკავებს 110 ჰექტარს. კომპანია ფლობს წიდა-ეზოს,

ნათია ნაცყაძე

სადაც გროვდება ფოლადის წიდა „რმქ“-ს ოპერაციების საწარმოო ნარჩენების სახით. წიდა შეიცავს მნიშვნელოვანი რაოდენობის რკინასა და თუჯს, რომელიც მრავალი წლის განმავლობაში მიიჩნეოდა როგორც ნარჩენი. დღესდღეობით, ტექნოლოგიების გაუმჯობესების შედეგად, კომპანიას აქვს შესაძლებლობა ხელახლა გადაამუშაოს წიდა და მიიღოს ფოლადის ჯართი შემდგომი დნობისთვის - რაც ნიშნავს უფრო იაფ წარმოებას.

6 - კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები, მათ შორის, წინა წლის მაჩვენებლებთან შედარებით ცვლილებების შესაბამისი განმარტებები მოცემულია ზემოთ, „ფინანსური მაჩვენებლების“ ნაწილში.

არაფინანსური მაჩვენებლები.

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთი შეიჭრა უკრაინაში, რამაც გამოიწვია ფართომასშტაბიანი სამხედრო მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე. ამას მოჰყვა ცვლილებები ეკონომიკის ბევრ სექტორში მთელს მსოფლიოში, მათ შორის მეტალურგიულ სექტორში. რუსეთი და უკრაინა მეტალურგიის ბაზარზე მნიშვნელოვანი მონაწილეები არიან. ეს ქვეყნები კომპანიისთვის მრავალი ნაშაადის მომწოდებლები იყვნენ. შედეგად, 2022 წლის თებერვლის შემდეგ მიწოდება შეწყდა. მიუხედავად ამისა, მიღების გაყიდვები გასული წლის პირველ ოთხ თვესთან შედარებით არ შემცირებულა. კომპანია ორიენტირებული იქნება ახალი მომწოდებლების ძიებაზე ან თვითწარმოებაზე.

უკრაინაში სამხედრო მოქმედებების დამატებითი შედეგი იყო არმატურის ფასების მნიშვნელოვანი ზრდა. საომარი მოქმედებების დაწყებიდან მომდევნო თვეებში საშუალო ფასი ტონაზე გაიზარდა დაახლოებით 15%-ით. პროგნოზების მიხედვით, ამ მოვლენას დროებითი ეფექტი აქვს და წლის განმავლობაში ფასი დასტაბილურდება.

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა რჩება სტაბილური მიმდინარე და წინა წელს და მისი რაოდენობა შეადგენს 1400 - 1500 თანამშრომელს.

7 - წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაციის დამატებითი განმარტებები

კომპანიას აქვს შემდეგი ძირითადი სერტიფიკატები:

- მენეჯმენტის სისტემების სერტიფიკატი ISO 9001: 2015 თანახმად;
- ამერიკული ნავთობის ინსტიტუტის სერტიფიკატი ხაზოვანი მილებისთვის API სპეციფიკაცია 5L და გარსაცმი მილებისთვის API სპეციფიკაცია 5ct;
- სერთიფიკატები, ევროპული სტანდარტების შესაბამისად: EN 10210-1:2006 CE მარკირებით მექანიკური და საერთო გამოყენების მილებისთვის და PED 2014/68/EU;
- DSTU EN 10080:2009, DSTU 3760:2019, GOST 34028-2016 არმატურის პროდუქტებისთვის.

ჩვენი მიზანია შემცირდეს ზეგავლენა გარემოზე. აქედან გამომდინარე, კომპანია აქტიურად არის ჩართული სხვადასხვა საქმიანობებში. გასულ წლებში არ ყოფილა სამთავრობო რეგულაციების შეუსრულებლობის შემთხვევა ჰაერის ან გარემოს დაბინძურების კუთხით. ჩვენი წარმოების ხაზები სრულად შეესაბამება გარემოს დაცვის არსებულ რეგულაციებს.

ჩვენი პრიორიტეტია უმაღლესი უსაფრთხოების სტანდარტების მიღწევა სერიოზული დაზიანებების მიღების აღსაკვეთად. ბოლო წლების განმავლობაში, კომპანიამ გასწია სერიოზული ძალისხმევა, რომ აემაღლებინა უსაფრთხოების წესების ცოდნა საკუთარ თანამშრომლებს შორის.

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ჩვენი ადამიანური რესურსების განვითარებაზე, ნიჭიერი და მოტივირებული ადამიანების დასაქმებით. ჩვენ ვთავაზობთ უწყვეტ განვითარებას კომპანიაში, შიდა სასწავლო ცენტრისა და რეალური სამუშაო გამოცდილების საშუალებით. ჩვენ ვთავაზობთ

ნათესა ნაყაზი



რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა

კონკურენტულ ხელფასს იმ პოზიციებზე, რომლებზეც ვასაქმებთ ადამიანებს და ყოველთვის ვცდილობთ, ხელი შევუწყოთ თანამშრომლების დაწინაურებას უფრო მაღალ პოზიციებზე. ჩვენი სახელფასო პაკეტი ასევე მოიცავს ჯანმრთელობის დაზღვევას, კვებასა და უფასო ტრანსპორტირებას.

8 - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ფინანსური რისკები:

- უცხოური ვალუტის კურსის უარყოფით ცვლილებებს ექნება უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. ხარჯებისა და საბანკო სესხების უდიდესი ნაწილი დენომინირებულია უცხოურ ვალუტებში.
- დავალიანებების დროულმა ამოღებამ შესაძლოა წარმოქმნას საკრედიტო რისკი - რადგან კლიენტების ნაწილს ეძლევათ 30-60 დღიანი საკრედიტო ლიმიტები.

ფინანსური რისკების მართვა

- კომპანია ახერხებს შემოსავლების კონტრაქტების უდიდესი ნაწილი ჰქონდეს დენომინირებული უცხოურ ვალუტებში, ისე, რომ ის შეესაბამებოდეს გაზრდილ შემოსავალს დევალვაციის შედეგად გაზრდილი ხარჯებით.
- კომპანია ახორციელებს ფინანსური კომიტეტის ყოველთვიურ რეგულარულ შეხვედრებს, სადაც განიხილება და მოწმდება დავალიანებების ვადაგადაცილება.

საკანონმდებლო რისკები:

- ნებისმიერმა მნიშვნელოვანმა ცვლილებებმა კანონმდებლობაში გარემოსდაცვით საკითხებთან დაკავშირებით, შეიძლება წარმოშვას დამატებითი ვალდებულებები.
- ნებისმიერმა ცვლილებამ კანონმდებლობით დადგენილი უსაფრთხოების სტანდარტებში, შეიძლება წარმოშვას დამატებითი ვალდებულებები.

საკანონმდებლო რისკების მართვა

- აქტიური თანამშრომლობა ხელისუფლების ორგანოებთან, იმ მიზნით რომ ცვლილებების შემთხვევაში, მოხდეს წინასწარ შეტყობინება, რათა ჩვენ გვექონდეს საკმარისი დრო პასუხის გასაცემად.

საბაზრო რისკები:

- ფოლადის ბაზარი არის ციკლური ბიზნესი და სწრაფი ცვლილებები დროდადრო შეიძლება მოხდეს გაყიდვების ფასებში.
- ბაზარზე შეიძლება გამოჩნდნენ ახალი მოთამაშები ფასების დემპინგის პოლიტიკით.
- ფოლადის წარმოებისთვის საჭირო ნედლეულის ფასი ხშირად სწრაფად იცვლება, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საერთო მოგების შემცირება.

საბაზრო რისკების მართვა:

- კომპანია ცდილობს მოახდინოს დივერსიფიკაცია ახალ პროდუქტებში და ბაზრებზე.
- კომპანია რეგულარულად ახდენს რეორგანიზაციას და ხარჯების შეკვეცას, ხარჯების შემცირებისა და გაყიდვების მარჟის გაზრდის მიზნით.
- კომპანია თანამშრომლობს ხელისუფლების ორგანოებთან რათა გაატაროს ანტი-დემპინგური და სხვა პოლიტიკები, რაც დაიცავს ადგილობრივ ბაზარს.

ნათია ნაცაშვილი

რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა

საოპერაციო რისკები:

- რეპუტაციის შელახვის რისკი - ნებისმიერ, პროდუქტის ხარისხთან დაკავშირებულ სერიოზულ პრობლემას შეუძლია შელახოს კომპანიის რეპუტაცია.
- მუშახელის ჯანმრთელობის ნებისმიერ სერიოზულ ზიანს - შეიძლება მოჰყვეს კომპანიის სხვადასხვა პასუხისმგებლობები და რეპუტაციის შელახვა.

საოპერაციო რისკების მართვა

- ხარისხის უზრუნველყოფის პროცესი წარმოადგენს პრიორიტეტს კომპანიისთვის, ჩვენ ვფლობთ ლაბორატორიას, სადაც ჩვენ მკაცრად ვაკვირდებით ჩვენს მიერ წარმოებული პროდუქციის ხარისხს.
- სამუშაო ადგილის უსაფრთხოება წარმოადგენს პრიორიტეტს კომპანიისთვის და მისი მონიტორინგი ხორციელდება უშუალოდ კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორის მიერ. მუშები დაზღვეული არიან შემთხვევითი დაზიანებებისაგან.

ეკონომიკური რისკები:

- მთავრობის მიერ მიღებული ახალი აქტები და წესები, ახალი მშენებლობების ლიცენზირებისა და ნებართვების სფეროში, შეანელებს საქართველოს სამშენებლო ბაზარს.

ეკონომიკური რისკების მართვა

- აქტიური მუშაობა ახალ ბაზრებზე, კლიენტებზე და ექსპორტის ზრდაზე.
- მიმდინარე საკანონმდებლო სამართალწარმოების აქტიური მონიტორინგი.

3 აგვისტო, 2022 წელი

/ხელმოწერილია/	/ხელმოწერილია/
აღმასრულებელი დირექტორი	აღმასრულებელი დირექტორის მოადგილე
ნუგზარ-გიორგი კაჩუხაშვილი	ფინანსური დირექტორი
	არჩილ მელიქაძე

ძირველი: ნათა ნუკაძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N221269145



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

20.09.2022 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

მარინა ჯორდანია

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, რუსთაველის გამზირი #22

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

599 27-39-28

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

40995766168222



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

მე, ნოტარიუსი მარინა ჯორდანია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზირი #22, ვამოწმებ ინგლისური ენის დიპლომირებული თარგმანის, ნათია ნაკაშიძის (დაბ: 24.05.1985. P/N 01021013239) (სერთიფიკატი N0065 გაცემულია სასწავლო ცენტრის „This is your Home“-ის მიერ 30.07.2015) ხელმოწერის ნამდვილობას.

I, Marina Zhordania, a Notary in the city whose Notary Bureau is located at the address: 22 Rustaveli Ave., Tbilisi, Georgia, certify the authenticity of signature of the certified English language interpreter Natia Nakashidze (born on 24.05.1985., personal N 01021013239) (Certificate N0065 issued by the training center "This is your Home "30.07.2015).

მე გავაფრთხილე მთარგმნელი იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. მთარგმნელმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და ჩემი თანდასწრებით ხელი მოაწერა თარგმანს.

I warned the interpreter of the responsibility that follows an inaccurate translation. The interpreter testified before me that she was responsible for the accuracy of the translation and signed the translation in my presence.

თარგმანის 48 ხელმოწერის დამოწმებისთვის (დოკუმენტის ერთი ეგზემპლარი) გადახდილია საზღაური: 144.00 ლარი/ For notarization of the interpreter's 48 signatures (on one copy of the document) 144.00 GEL is paid, ასევე სარეგისტრაციო მოსაკრებელი 5.00 GEL/ also the payment for registration 5.00 GEL (საქართველოს მთავრობის 29.12.2011წ. დადგენილება #507, მუხლი 31, მუხლი 39) (Articles 31 and 39 of the Resolution #507 of government of Georgia), სულ: 149.00 ლარი / total: 149.00 GEL.

ნოტარიუსი
Notary

მ. ჯორდანია
M. Zhordania



