

შპს რუსელოის

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31
დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	13
5. ბიზნესის შეძენა.....	18
6. ამონაგები.....	18
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
9. სხვა ხარჯები.....	19
10. ფინანსური ხარჯები, წმინდა	20
11. მოგება/ (ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	20
12. ძირითადი საშუალებები	21
13. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები.....	22
14. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში.....	22
15. მარაგები.....	22
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	23
17. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	24
18. სხვა რეზერვები	24
19. მიღებული სესხები	24
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
22. პირობითი ვალდებულებები	27
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	28
24. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	29
მმართველობის ანგარიშგება.....	40

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რუსელოისის“ მეწილეებს და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიკირავეს შპს რუსელოისის (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის - "მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი" - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაშია მოცემული 2016 წლის 15 იანვარს კომპანიამ შპს რუსმეტალისგან შეიძინა აქტივების ჯგუფი, რომელიც ფასს 3-ის „საწარმოთა გაერთიანება“ მიხედვით აღირიცხება როგორც ბიზნესის შეძენა. კომპანიამ ფასს 3-ის მოთხოვნების შესაბამისად, შეაფასა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების რეალური ღირებულება. შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ შეფასებული აქტივების შეფასების სამუშაო ფაილები, შესაბამისად, ვერ შევძელით ბიზნესის შეძენის ფარგლებში შეძენილი აქტივების (ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები) ღირებულების დადასტურება, რომელთა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია 10,387,340 ლარის ღირებულებით (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 10,920,583 ლარი). შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან, არამატერიალურ აქტივებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება კომპანიის გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ნიშნები, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია 14,545,486 ლარის ღირებულებით, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 14,014,688 ლარის ღირებულებით (ძირითადი საშუალებები, აქტივების გამოყენების უფლება და არამატერიალური აქტივები). 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 36-ის „აქტივების გაუფასურება“ მიხედვით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა, რაიმე კორექტირების შეტანა გრძელვადიანი აქტივების და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც განხილულია ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაში, მომზადების საფუძვლები - ფუნქციონირებადი საწარმო, კომპანიის დაგროვილი ზარალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 44,386,052 ლარს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის სხვაობა 40,034,298 ლარის ოდენობით. (სხვაობა მოკლევადიან აქტივებსა და ვალდებულებებს შორის). კომპანიას აქვს შეზღუდვები საფინანსო ინსტიტუტებიდან მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით, რომლებსაც ვერ აკმაყოფილებს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე, კომპანიას აქვს სასამართლო დავა საწარმოთა გაერთიანებით შეძენილ აქტივებთან დაკავშირებით. ზემოაღნიშნული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაშია განმარტებული, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიზანშეწონილად მიიჩნევს „ფუნქციონირებადი საწარმოს“ დაშვებას და ამ დაშვების საფუძველზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარმოდგენას, თუმცა ხელმძღვანელობამ ვერ შეძლო საკმარისი აუდიტორული მტკიცებულებების წარმოდგენა თავისი სამომავლო გეგმების გასამყარებლად. ყოველივე ამის შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით იმის განსაზღვრა, მიზანშეწონილი იყო თუ არა ხელმძღვანელობის მიერ „ფუნქციონირებადი საწარმოს“ დაშვება.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას. იმ მიზეზების გამო, რომლებიც მოყვანილია მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით მოსაზრების გამოთქმა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

რაც შეეხება მმართველობის ანგარიშგებას, ჩვენი სამუშაო შემოიფარგლებოდა იმით, რომ განგვესაზღვრა შეიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს. ჩვენი აზრით, მხოლოდ ამ პროცედურებზე დაყრდნობით:

- 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

აუდიტორის დასკვნაში, ჩვენი მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობიდან გამომდინარე, ჩვენ არ გვაქვს შესაძლებლობა, აზრი გამოვთქვათ მმართველობის ანგარიშგებაში არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან შპს რუსელოის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის “მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი 2022 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რუსელოისის“ მეწილეებს და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს რუსელოისის (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის - "მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი" - ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაშია მოცემული 2016 წლის 15 იანვარს კომპანიამ შპს რუსმეტალისგან შეიძინა აქტივების ჯგუფი, რომელიც ფასს 3-ის „საწარმოთა გაერთიანება“ მიხედვით აღირიცხება როგორც ბიზნესის შეძენა. კომპანიამ ფასს 3-ის მოთხოვნების შესაბამისად, შეაფასა შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების რეალური ღირებულება. შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ შეფასებული აქტივების შეფასების საშუალო ფაილები, შესაბამისად, ვერ შევძელით ბიზნესის შეძენის ფარგლებში შეძენილი აქტივების (ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები) ღირებულების დადასტურება, რომელთა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია 10,387,340 ლარის ღირებულებით (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 10,920,583 ლარი). შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან, არამატერიალურ აქტივებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება კომპანიის გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ნიშნები, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია 14,545,486 ლარის ღირებულებით, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 14,014,688 ლარის ღირებულებით (ძირითადი საშუალებები, აქტივების გამოყენების უფლება და არამატერიალური აქტივები). 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება, როგორც ეს მოითხოვება ბასს 36-ის „აქტივების გაუფასურება“ მიხედვით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა, რაიმე კორექტირების შეტანა გრძელვადიანი აქტივების და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

როგორც განხილულია ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაში, მომზადების საფუძვლები - ფუნქციონირებადი საწარმო, კომპანიის დაგროვილი ზარალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 44,386,052 ლარს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის სხვაობა 40,034,298 ლარის ოდენობით. (სხვაობა მოკლევადიან აქტივებსა და ვალდებულებებს შორის). კომპანიას აქვს შეზღუდვები საფინანსო ინსტიტუტებიდან მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით, რომლებსაც ვერ აკმაყოფილებს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე, კომპანიას აქვს სასამართლო დავა საწარმოთა გაერთიანებით შეძენილ აქტივებთან დაკავშირებით. ზემოაღნიშნული მოვლენები მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. როგორც ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაშია განმარტებული, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიზანშეწონილად მიიჩნევს „ფუნქციონირებადი საწარმოს“ დაშვებას და ამ დაშვების საფუძველზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარმოდგენას, თუმცა ხელმძღვანელობამ ვერ შეძლო საკმარისი აუდიტორული მტკიცებულებების წარმოდგენა თავისი სამომავლო გეგმების გასამყარებლად. ყოველივე ამის შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით იმის განსაზღვრა, მიზანშეწონილი იყო თუ არა ხელმძღვანელობის მიერ „ფუნქციონირებადი საწარმოს“ დაშვება.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას. იმ მიზეზების გამო, რომლებიც მოყვანილია მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით მოსაზრების გამოთქმა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

რაც შეეხება მმართველობის ანგარიშგებას, ჩვენი სამუშაო შემოიფარგლებოდა იმით, რომ განგვესაზღვრა შეიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს. ჩვენი აზრით, მხოლოდ ამ პროცედურებზე დაყრდნობით:

- 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

აუდიტორის დასკვნაში, ჩვენი მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობიდან გამომდინარე, ჩვენ არ გვაქვს შესაძლებლობა, აზრი გამოვთქვათ მმართველობის ანგარიშგებაში არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს რუსელოისის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი: დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)



შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით
თბილისი, საქართველო
28 სექტემბერი 2022 წელი

შპს რუსელოს

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	6	56,944,388	48,003,916
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(49,451,523)	(55,372,568)
საერთო მოგება/(ზარალი)		7,492,865	(7,368,652)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,578,855)	(2,505,740)
მიწოდების ხარჯები		(55,747)	(37,320)
სხვა შემოსავალი		53,053	-
გაუფასურების ხარჯი		(410,817)	(88,267)
სხვა ხარჯები	9	-	(2,026,079)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		4,500,499	(12,026,058)
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	10	(4,169,165)	(3,144,387)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	11	3,055,532	(7,141,880)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		3,386,866	(22,312,325)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)		3,386,866	(22,312,325)

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2022 წლის 28 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი	_____	ნუგზარ კველიშვილი
მთავარი ბუღალტერი	_____	ნათია კირთაძე

შპს რუსელოის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	6	56,944,388	48,003,916
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(49,451,523)	(55,372,568)
საერთო მოგება/(ზარალი)		7,492,865	(7,368,652)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,578,855)	(2,505,740)
მიწოდების ხარჯები		(55,747)	(37,320)
სხვა შემოსავალი		53,053	-
გაუფასურების ხარჯი		(410,817)	(88,267)
სხვა ხარჯები	9	-	(2,026,079)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		4,500,499	(12,026,058)
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	10	(4,169,165)	(3,144,387)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	11	3,055,532	(7,141,880)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		3,386,866	(22,312,325)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)		3,386,866	(22,312,325)

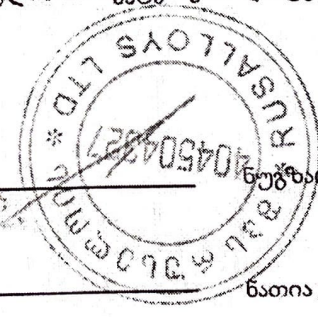
ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის სახელით, 2022 წლის 28 სექტემბერს დამტკიცებულია გამოსაშვებად შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ნათია კირთაძე

ნუზარ კველიშვილი



შპს რუსელოს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	13,798,320	14,278,798
აქტივების გამოყენების უფლება	13	198,915	248,644
არამატერიალური აქტივები		17,453	18,044
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	14	6,000	-
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები	12	831,781	-
		14,852,469	14,545,486
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	15	5,805,631	4,518,733
გაცემული სესხი		-	575,836
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	1,870,371	3,197,773
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	138,979	68,084
		7,814,981	8,360,426
სულ აქტივები		22,667,450	22,905,912
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სხვა რეზერვები	18	3,875,798	3,212,270
დაგროვილი ზარალი		(44,386,052)	(47,772,918)
სულ კაპიტალი		(40,510,254)	(44,560,648)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	19	15,123,122	22,171,764
საიჯარო ვალდებულებები	13	205,303	289,809
		15,328,425	22,461,573
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		357,840	320,904
საიჯარო ვალდებულებები	13	56,898	55,540
მიღებული სესხები	19	33,716,998	27,019,018
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	13,717,543	17,609,525
		47,849,279	45,004,987
სულ ვალდებულებები		63,177,704	67,466,560
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		22,667,450	22,905,912

10-39 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს რუსელოის**კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	დაგროვილი ზარალი	სხვა რეზერვები	სულ
31.12.2019	(25,460,593)	3,712,746	(21,747,847)
მთლიანი სრული ზარალი	(22,312,325)	-	(22,312,325)
სხვა რეზერვები	-	(500,476)	(500,476)
31.12.2020	(47,772,918)	3,212,270	(44,560,648)
მთლიანი სრული მოგება	3,386,866	-	3,386,866
სხვა რეზერვები	-	663,528	663,528
31.12.2021	(44,386,052)	3,875,798	(40,510,254)

შპს რუსელოს

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/ (ზარალი) დაბეგვრამდე		3,386,866	(22,312,325)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,606,695	1,480,801
ფინანსური და არაფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	16	579,528	88,267
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		1,842	71,848
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	10	4,169,165	3,144,387
საიჯარო შეღავათები	13	(45,841)	-
წმინდა (მოგება)/ ზარალი საკურსო სხვაობიდან	11	(3,055,532)	7,141,880
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		6,642,723	(10,385,142)
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		(1,286,898)	7,453,316
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება		588,364	3,013,600
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება		(3,363,466)	(270,296)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		36,937	831,748
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		2,617,660	643,226
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,617,660	643,226
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,076,261)	-
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსი		(831,781)	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(1,478)	-
სესხის გაცემა		-	(1,432,176)
მიღებული პროცენტები		8,334	6,789
გაცემული სესხების დაბრუნება		584,356	922,430
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში		(6,000)	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,322,830)	(502,957)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება		2,366,785	1,421,966
სესხის გადახდა		(2,900,700)	(1,615,521)
გადახდილი პროცენტები		(589,183)	(821,040)
საიჯარო ვალდებულების ძირის გადახდა		(21,409)	(36,413)
საიჯარო ვალდებულების პროცენტის გადახდა		(24,047)	(27,467)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,168,554)	(1,078,475)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/ (შემცირება)		126,276	(938,206)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17	68,084	1,043,048
ფულადი სახსრების გადაფასებიდან მიღებული ზარალი		(55,381)	(36,758)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	17	138,979	68,084

10-39 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს რუსელოს (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2015 წელს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ფეროშენადნობთა წარმოება და რეალიზაცია. გარდა ფეროშენადნობთა წარმოებისა, კომპანია ფლობს მანგანუმის მადნის მოპოვებაზე რამდენიმე ლიცენზიას დასავლეთ საქართველოში, მოიპოვებს მადანს და აწარმოებს მანგანუმის კონცენტრატს საკუთარ გამამდიდრებელ ქარხანაში ქ. თერჯოლაში.

კომპანიის 100%-იან მფლობელს წარმოადგენს WINDMOON LIMITED. კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარს და მაკონტროლებელს წარმოადგენს ფიზიკური პირი ჯანი მიხაილოვი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ბროსეს ქ., N 2, საოფისე ფართი N21.

2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 24-ე შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

სასამართლო დავები. როგორც 22-ე შენიშვნაშია მოცემული, კომპანიას აქვს სასამართლო დავა საწარმოთა გაერთიანებით შეძენილ აქტივებთან დაკავშირებით. არსებული მოვლენა მიუთითებს მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, თუმცა კომპანიის ხელმძღვანელობას და მეწილეებს სჯერათ, რომ სასამართლო დავის შედეგად კომპანიას არ დაეკისრება რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულება პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური მდგომარეობა. კომპანიის დაგროვილი ზარალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 44,386,052 ლარს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს უარყოფითი ლიკვიდურობის სხვაობა 40,034,298 ლარის ოდენობით. (სხვაობა მოკლევადიან აქტივებსა და ვალდებულებებს შორის). აღნიშნულს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაძლოა ჰქონდეს ნეგატიური გავლენა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე მომავალში.

მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული კოვენანტები. კომპანიას აქვს კოვენანტები საფინანსო ინსტიტუტებიდან მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით, რომლებსაც ვერ აკმაყოფილებს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2022 წელს კომპანიამ მოიპოვა წერილი, სადაც აღნიშნულია, რომ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული დარღვევების გამო, ბანკი არ ითხოვს სესხის ვადაზე ადრე დაფარვას, თუმცა, მოთხოვნების დარღვევის გაგრძელების შემთხვევაში, განუსაზღვრელია ბანკი გამოიყენებს თუ არა ხელშეკრულებით მინიჭებულ უფლებებს 2022 წლის 1 იანვრის შემდგომ. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 23.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ექვს ბაძებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. მიუხედავად ზემოთ აღწერილი მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობებისა, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მიზანშეწონილია კომპანიისთვის და იგი მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში შემდეგი მიზეზების გამო:

- კომპანიის ხელმძღვანელობამ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე მიიღო დამფუძნებლის წერილი, რომლის მიხედვითაც კომპანიის მფლობელი მზად არის კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი გახადოს დამატებითი ფინანსური რესურსები, საჭიროების შემთხვევაში. ფინანსური რესურსები შესაძლებელია წარმოადგენდეს შემდეგს: შენატანი კაპიტალში, ფინანსირება სუბორდინირებული სესხების მეშვეობით, და ასე შემდეგ. (დეტალები წარმოდგენილია 23-ე შენიშვნაში);
- კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე მიიღო დახლოებით 37,000,000 ლარის შემოსავალი და აქვს დადებითი საოპერაციო მარჟა; (დეტალები წარმოდგენილია 23-ე შენიშვნაში);
- კომპანიას დაგეგმილი აქვს დასავლეთ საქართველოში (ნედლეულის წყაროსთან ახლოს) ახალი 9 MVA ღუმელის აშენება/შემენა, რაც გაზრდის წარმოების მოცულობას, შეამცირებს ლოგისტიკურ ხარჯებს, როგორც ნედლეულის, ასევე პროდუქციის რეალიზაციის კუთხით, შეამცირებს ზედნაღებ ხარჯებს.
- კომპანიის სესხების არსებითი ნაწილი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული აქვს დაკავშირებული მხარეებისგან, რომელთა გადახდის გადავადებაც საჭიროებისამებრ ხდება პერიოდულად მხარეთა შეთანხმებებით.

ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2021 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შევიდა რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ხელშეკრულებებში ცვლილებები (შესწორება - ფასს 16)
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7 და ფასს 16);

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც კომპანიამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სამუშაო ანგარიში 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- ინდივიდუალური ოპერაციის საფუძველზე წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული მოგების გადასახადი (შესწორება - ბასს 12).

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ორგანიზაციას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1 იანვრამდე.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

სხვა

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება - კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ECL მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარიცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. თუმცა, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-16 შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები - როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

სასამართლო დავები - კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
გაცემული სესხები	-	575,836
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	691,537	2,911,833
ფული და ფულის ეკვივალენტები	138,979	68,084
სულ ფინანსური აქტივები	830,516	3,555,753
მიღებული სესხები	48,840,120	49,190,782
საიჯარო ვალდებულებები	262,201	345,349
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,990,786	17,294,951
სულ ფინანსური ვალდებულებები	62,093,107	66,831,082

ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მე-2 დონის, სესხების და დანარჩენი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვის მიდგომა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმუმაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისთვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგებამ კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;

შპს რუსელოის

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისთვის;

კომპანია რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. კომპანია მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, კომპანიამ შეიძლება დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს, გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით და ა.შ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) და საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) ცვლილების შედეგად.

• სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	31.12.2021
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	202,957	488,580	691,537
ფული და ფულის ეკვივალენტები	128,686	10,293	138,979
	331,643	498,873	830,516
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	426,035	48,414,085	48,840,120
საიჯარო ვალდებულებები	-	262,201	262,201
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,615,134	10,375,652	12,990,786
	3,041,169	59,051,938	62,093,107
ღია სავალუტო პოზიცია	(2,709,526)	(58,553,065)	

	ლარი	დოლარი	31.12.2020
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	575,836	-	575,836
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	85,476	2,826,357	2,911,833
ფული და ფულის ეკვივალენტები	64,248	3,836	68,084
	725,560	2,830,193	3,555,753
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	49,190,783	49,190,783
საიჯარო ვალდებულებები	-	345,349	345,349
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,983,367	14,311,584	17,294,951
	2,983,367	63,847,716	66,831,083
ღია სავალუტო პოზიცია	(2,257,807)	(61,017,523)	

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

გავლენა წმინდა მოგებაზე/(ზარალზე) აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020
	ლარი/ დოლარი + 20%	ლარი/ დოლარი - 20%	ლარი/ დოლარი + 20%	ლარი/ დოლარი - 20%
მოგება/(ზარალი)	(11,710,613)	11,710,613	(12,203,505)	12,203,505

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია აშშ დოლარში.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის როგორც არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვლებადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში.

საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობა 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სესხები აშშ დოლარში 31.12.2021		სესხები აშშ დოლარში 31.12.2020	
	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%- ით	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%- ით
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(71,012)	71,012	(101,781)	101,781
გავლენა კაპიტალზე	(71,012)	71,012	(101,781)	101,781

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვა. ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს 1 ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი. რეალურად, ცვლადები ერთმანეთთან კორელაციურ კავშირშია და ერთი ცვლადის ცვლილება გავლენას ახდენს სხვა დანარჩენზე. ცვლადებს შორის ურთიერთობა არ არის წრფივი და მცირე ან დიდი ცვლილება შეიძლება არ იყოს გამოსადეგი შედეგების ექსტრაპოლაციისთვის.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები იმართება აქტიურად. შესაბამისად, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება იყოს განსხვავებული საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების დროს. კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის მიზანია გაუმკლავდეს ბაზარზე არასასურველი ცვლილების ეფექტს. საინვესტიციო ბაზრების სწრაფად ცვლილების შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სხვა და სხვა დამცავ ქმედებებს. შედეგად, დაშვებების რეალურმა ცვლილებამ შესაძლებელია გავლენა არ მოახდინოს კომპანიის ვალდებულებებზე.

ზემოთ მოცემული მგრძნობელობის ანალიზის დამატებით შეზღუდულია იმით, რომ დაშვება არის ჰიპოთეტური პოტენციური რისკის დემონსტრაციისთვის და წარმოადგენს კომპანიის მოსაზრებას ბაზრის შესაძლო ცვლილებაზე. რეალურად ბაზრის სამომავლო ცვლილება შეუძლებელია წინასწარ განისაზღვროს.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არ დაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია გაცემული სესხებიდან, სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

საკრედიტო რისკი ასევე წარმოიქმნება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებიდან და გაცემული სესხებიდან, თუმცა აღნიშნული საკრედიტო რისკი არ არის არსებითი და ამიტომ არ არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დეტალური ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის და ვადაგადაცილების შესახებ წარმოდგენილია მე-16 შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
გაცემული სესხები	-	575,836
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	691,537	2,911,833
ფული და ფულის ეკვივალენტები	138,979	68,084
	830,516	3,555,753

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2021	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	34,537,779	16,530,677	-	51,068,456
სულ საპროცენტო ვალდებულებების მატარებელი ვალდებულებები				51,068,456
საიჯარო ვალდებულებები	75,602	226,807	-	302,409
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,990,786	-	-	12,990,786
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,066,388	226,807	-	64,361,651

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

31.12.2020	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წლის ზემოთ	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	27,438,093	25,115,638	-	52,553,731
სულ საპროცენტო ვალდებულების მატარებელი ვალდებულებები	27,438,093	25,115,638	-	52,553,731
საიჯარო ვალდებულებები	79,971	319,885	-	399,856
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,294,951	-	-	17,294,951
სულ ფინანსური ვალდებულებები	44,813,015	25,435,523	-	70,248,538

5. ბიზნესის შეძენა

კომპანიამ 2016 წლის 15 იანვარს შპს რუსმეტალისგან შეიძინა დამოუკიდებლად მოქმედი ყველა ქვედანაყოფის აქტივები, რომელიც კომპანიის შეფასებით აღიარდა, როგორც ბიზნესის შეძენა.

შეძენილი აქტივების რეალური ღირებულება შეძენის თარიღისთვის შეფასა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა, რომლის მიხედვით შეძენილი აქტივების რეალური ღირებულება არის შემდეგი: ძირითადი საშუალებების ღირებულება შეძენის დროს იყო 16,558,603 ლარი, ხოლო არამატერიალური აქტივების - 399,636 ლარი.

შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივებისთვის გადახდის კომპენსაცია განისაზღვრა შეფასებული ღირებულების მიხედვით, რომელმაც შეადგინა 16,958,239 ლარი.

მიღებული აქტივების ნაწილის შეძენა მოხდა ფულადი ანგარიშსწორებით 13,444,750 ლარის ოდენობით. დანარჩენით კი გადაიფარა სასესხო მოთხოვნა შპს რუსმეტალის მიმართ, რომელიც შეადგენდა 3,513,489 ლარს.

6. ამონაგები

ამონაგები წარმოადგენს ძირითადად ფერო-სილიკო-მანგანუმის და ფერო-სილიკო-მანგანუმის საწარმოებლად საჭირო ნედლეულის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

ა) შემოსავლები რეალიზებული საქონლის სახეობის მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ფერო-სილიკო-მანგანუმი	55,381,837	46,583,651
კოქსი	758,709	600,286
სხვა	803,842	819,979
	56,944,388	48,003,916

ბ) შემოსავლები გეოგრაფიული ადგილმდებარეობის მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ადგილობრივი რეალიზაცია	52,283,069	24,322,382
ექსპორტი	4,661,319	23,681,534
	56,944,388	48,003,916

ხელშეკრულება და სახელშეკრულებო ვალდებულებები

კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის დროს, არის შემთხვევები, როდესაც შემოსავლის აღიარებასა და ანაზღაურების გადახდას შორის არის დროითი სხვაობა.

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან საწარმოს უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ საწარმო საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, საწარმო ხელშეკრულებას წარადგენს, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ მოვლენებიდან).

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. ამონაგები (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის საწარმოს ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც საწარმომ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია).

კომპანიას 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოდგენილია „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების“ მუხლში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
ფერო-სილიკო-მანგანუმი	(48,043,156)	(54,026,285)
კოქსი	(841,142)	(490,018)
სხვა	(567,225)	(856,265)
	(49,451,523)	(55,372,568)

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს საწარმოო პროცესში გამოყენებული ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების ცვეთას და ამორტიზაციას 910,375 ლარისა და 1,080,363 ლარის ოდენობით 2021 და 2020 წლებში, შესაბამისად.

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი	(1,040,510)	(1,270,188)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(696,562)	(400,438)
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(403,804)	(610,303)
გაცემული ავანსების გაუფასურების ხარჯი	(168,711)	-
საკონსულტაციო ხარჯი	(90,492)	(72,563)
საწვავის ხარჯი	(38,541)	(25,782)
საოფისე ხარჯი	(34,531)	(35,416)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(6,346)	(10,608)
სხვა ხარჯი	(99,358)	(80,442)
	(2,578,855)	(2,505,740)

9. სხვა ხარჯები

	2021	2020
დარიცხული პირგასამტეხლო*	-	(1,191,978)
მატერიალური მარაგების დანაკლისი	-	(824,779)
სხვა ხარჯი	-	(9,322)
	-	(2,026,079)

(*) - კომპანიას საქონლის მომწოდებელთან 2019 წელს გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების (გადახდის ვადების) დარღვევის საფუძველზე დაეკისრა პირგასამტეხლო, რომელიც 1,191,978 ლარის ოდენობით აისახა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

10. ფინანსური ხარჯები, წმინდა

	2021	2020
არაფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(3,572,327)	(2,382,895)
ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(581,125)	(811,305)
იჯარის ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	(24,047)	(27,467)
საპროცენტო შემოსავლები	8,334	77,280
	(4,169,165)	(3,144,387)

11. მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

	2021	2020
მიღებული სესხები	2,717,488	(6,278,934)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	528,516	(1,454,171)
საიჯარო ვალდებულებები	15,898	(46,079)
გაცემული სესხები	8,520	(4,226)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(159,509)	678,288
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(55,381)	(36,758)
	3,055,532	(7,141,880)

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები და კონსტრუქციები	მანქანა- დანადგარები	ავტომობილები	საოფისე აღჭურვილობა	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	ჯამი
31.12.2019	788,950	3,399,434	15,882,212	247,690	328,920	-	20,647,206
შემოსვლა	-	156,780	47,766	-	8,466	-	213,012
გასვლა	-	-	(82,232)	-	(173)	-	(82,405)
31.12.2020	788,950	3,556,214	15,847,746	247,690	337,213	-	20,777,813
შემოსვლა	-	-	659,229	-	36,887	380,145	1,076,261
გასვლა	-	-	(805)	-	(2,291)	-	(3,096)
31.12.2021	788,950	3,556,214	16,506,170	247,690	371,809	380,145	21,850,978
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2019	-	(751,009)	(4,148,645)	(59,660)	(122,302)	-	(5,081,616)
ცვეთა	-	(226,120)	(1,134,233)	(21,969)	(45,634)	-	(1,427,956)
გასვლა	-	-	10,436	-	121	-	10,557
31.12.2020	-	(977,129)	(5,272,442)	(81,629)	(167,815)	-	(6,499,015)
ცვეთა	-	(257,900)	(1,234,882)	(17,149)	(44,966)	-	(1,554,897)
გასვლა	-	-	295	-	959	-	1,254
31.12.2021	-	(1,235,029)	(6,507,029)	(98,778)	(211,822)	-	(8,052,658)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31.12.2020	788,950	2,579,085	10,575,304	166,061	169,398	-	14,278,798
31.12.2021	788,950	2,321,185	9,999,141	148,912	159,987	380,145	13,798,320

კომპანიის ძირითადი საშუალებებით უზრუნველყოფილია მიღებული სესხები სს თიბისი ბანკისგან. დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-19 შენიშვნაში.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

13. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს ფართი ადმინისტრაციული ოფისისთვის. საიჯარო გადასახდელები შედგება ფიქსირებული ნაწილისაგან და წარმოდგენილია უცხოურ ვალუტაში, დოლარში. საიჯარო ხელშეკრულებების ზღვრული სასესხო განაკვეთი შეადგენს 8%-ს. აქტივების გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

აქტივის გამოყენების უფლება	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	248,644	298,373
ცვეთა	(49,729)	(49,729)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	198,915	248,644

საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საიჯარო ვალდებულება	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	345,349	335,683
საპროცენტო ხარჯი	24,047	27,467
გადახდა	(45,456)	(63,880)
საიჯარო ვალდებულების პატიება	(45,841)	-
კურსთა შორის სხვაობა	(15,898)	46,079
31 დეკემბრის მდგომარეობით	262,201	345,349

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

14. ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

2021 წელის 11 მარტს რუსელოსმა სხვა კომპანიებთან ერთად დააარსა შპს „ფეროელის ჯორჯია“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 416356963). შპს რუსელოსის წილობრივი ფლობა შპს „ფეროელის ჯორჯიას“ კაპიტალში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრება 25%-ით და კომპანიისთვის წარმოადგენს ინვესტიციას მეკავშირე საწარმოში. შპს „ფეროელის ჯორჯიას“ წესდებით განსაზღვრული ძირითადი საოპერაციო საქმიანობა არის ფეროშენადნობებისა და შავი ლითონების წარმოება, ექსპორტი და იმპორტი, სამშენებლო საქმიანობა, საინვესტიციო საქმიანობა, ვაჭრობა და სხვა. ანგარიშგების თარიღისათვის კომპანიას არ დაუწყია საოპერაციო საქმიანობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი რუსთავი, ქუჩა ტურგენევი, N 44.

15. მარაგები

	31.12.2021	31.12.2020
ნედლეული	3,196,861	1,645,769
სახარჯი მასალა	1,758,398	1,817,585
ფერო-სილიკო-მანგანუმი	850,372	1,055,379
	5,805,631	4,518,733

კომპანიის სავაჭრო მარაგებით უზრუნველყოფილია მიღებული სესხები თიბისი ბანკისგან. დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-19 შენიშვნაში.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,822,968	4,632,446
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(2,131,431)	(1,720,613)
	691,537	2,911,833
არა-ფინანსური მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები	1,347,544	285,940
არაფინანსური მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	(168,710)	-
	1,870,371	3,197,773

კომპანიის დებიტორული მოთხოვნებით უზრუნველყოფილია მიღებული სესხები თიბისი ბანკიდან. დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-19 შენიშვნაში.

კომპანიას გასაყიდი პროდუქტის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე ჰყავს ერთი ყველაზე მსხვილი მომხმარებელი, შპს არესემ კორპი, რომლისგან მიღებული შემოსავალიც 2021 წელს მიღებული მთლიანი შემოსავლის 90%-ს შეადგენს (2020: 45%).

კომპანიის ხელმძღვანელობა ახდენს მოთხოვნების საკრედიტო რისკის ანალიზს, რომელიც პერიოდულად გადაიხედება. კომპანია იყენებს ფასს 9-ით განსაზღვრულ გამარტივებულ მეთოდს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის დათვლისთვის. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

კომპანია აკეთებს სპეციფიკურ ანალიზს თითოეული მოთხოვნის დაფარვიანობაზე, მოთხოვნის ხანდაზმულობის, მომხმარებლის ფინანსური მდგომარეობის, დაფარვიანობის ისტორიის და სხვა ცნობილი ინფორმაციის მიხედვით. კომპანია ქმნის ანარიცხებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც საჭირო. კომპანია ასევე ახდენს რეგიონული და გლობალური ეკონომიკური გარემოებების და მათი საპროგნოზო მაჩვენებლების მონიტორინგს და იყენებს მოსალოდნელ მომავალ ინფორმაციას შექმნილი ანარიცხების შემდგომ შეფასებასთან დაკავშირებით.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუფასურების ანარიცხი ფინანსურ და არა-ფინანსურ მოთხოვნებზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
01 იანვარი	(1,720,613)	(1,632,346)
ანარიცხები მოთხოვნების გაუფასურებისთვის	(579,528)	(88,267)
31 დეკემბერი	(2,300,141)	(1,720,613)

გაუფასურების მოსალოდნელი დანაკარგი ფინანსურ მოთხოვნებზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2021	მიმდინარე	<30 დღეზე	31-90 დღე	90-180 დღე	180-365 დღე	>365 დღეზე	სულ
ზარალების ალბათობა	2%	9%	18%	55%	91%	100%	
საბალანსო ღირებულება	584,494	33,298	40,936	104,675	66,190	1,993,375	2,822,968
გაუფასურების ანარიცხი	(9,897)	(3,037)	(7,467)	(57,284)	(60,371)	(1,993,375)	(2,131,431)
წმინდა ფინანსური მოთხოვნები	574,597	30,261	33,469	47,391	5,819	-	691,537

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

31.12.2020	მიმდინარე	<30 დღეზე	31-90 დღე	91-180 დღე	181-365 დღე	>365 დღეზე	სულ
ზარალების ალბათობა	2%	8%	16%	48%	80%	100%	
საბალანსო ღირებულება	2,834,020	46,922	49,768	11,509	161,749	1,528,478	4,632,446
გაუფასურების ანარიცხი	(45,380)	(3,757)	(7,969)	(5,529)	(129,500)	(1,528,478)	(1,720,613)
წმინდა ფინანსური მოთხოვნები	2,788,640	43,165	41,799	5,980	32,249	-	2,911,833

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს მოკლევადიან მოთხოვნებს 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მოთხოვნები არ ხასიათდება მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის ზრდით საწყისი აღიარების შემდგომ.

ახალი მომხმარებლის მიღების წინ კომპანია აფასებს პოტენციური მომხმარებლის საკრედიტო შესაძლებლობებს. ფინანსური მოთხოვნების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	104,366	39,945
ნაღდი ფული სალაროში	24,320	24,303
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	10,293	3,836
	138,979	68,084

ფულის და ფულის ეკვივალენტების სტრუქტურა ვალუტების მიხედვით მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

18. სხვა რეზერვები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა რეზერვი შეადგენს 3,875,798 ლარს (31.12.2020: 3,212,270 ლარი) და წარმოქმნილია 2016-2021 წლის განმავლობაში კომპანიის დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული გრძელვადიანი სესხის საწყისი აღიარების ეფექტებით.

2021 წელს, მიღებული სესხების ნაწილზე, რომლებიც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენდა მოკლევადიან ვალდებულებებს, დაფარვის სახელშეკრულებო პერიოდები განისაზღვრა 2022 წლის 31 დეკემბრით, მხარეთა შორის შეთანხმების საფუძველზე. ხელშეკრულებებში შესული ცვლილება, კომპანიის ხელმძღვანელობის მოსაზრებით, წარმოადგენს მნიშვნელოვან ხარისხობრივ და რაოდენობრივ ცვლილებას, შესაბამისად, მოხდა ზემოთ აღნიშნული მოკლევადიანი ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება.

აღნიშნული ცვლილებების შედეგად, სესხების საწყისი აღიარების ეფექტი, როგორც დამფუძნებლებთან განხორციელებული ოპერაციების ეფექტი, აღრიცხულია სხვა რეზერვებში 663,528 ლარის ოდენობით. დამატებითი ინფორმაცია სესხის შესახებ მოცემულია მე-19 შენიშვნაში.

19. მიღებული სესხები

		31.12.2021	31.12.2021
	საპროცენტო განაკვეთი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი
საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხი	7%*	7,115,649	-
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	5%-10%	26,601,349	15,123,122
		33,716,998	15,123,122

(*) - წლიურ საპროცენტო განაკვეთს დამატებული წინამდებარე კრედიტის გაცემის მომენტში დაფიქსირებული აშშ დოლარის ლიბორის 6 თვიანი განაკვეთი, დამრგვალებული მეასედის სიზუსტით.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

19. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

2021 წელს დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების ხელშეკრულებების ცვლილებების შესაბამისად, მოხდა სესხების რესტრუქტურირება. კონკრეტულად, მიღებული სესხების ვადები, რომელთა დაფარვის ვადა წარმოადგენდა 2021 წლის 31 დეკემბერს, გახანგრძლივდა 2022 წლის 31 დეკემბრამდე. აღნიშნული სესხების ამორტიზირებული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 16,625,523 ლარს.

2021 წელს კომპანიამ დაკავშირებული მხარეებისგან მიიღო სესხები, რომელთა ამორტიზირებული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,330,361 ლარს. მიღებული სესხების დაფარვის ვადები ხელშეკრულებებით განისაზღვრა, როგორც 2022 წლის 31 დეკემბერი.

		31.12.2020	31.12.2020
	საპროცენტო განაკვეთი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი
საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხი	7% -8%*	10,200,070	-
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხები	5%-10%	16,818,948	22,171,764
		27,019,018	22,171,764

(*) - წლიურ საპროცენტო განაკვეთს დამატებული წინამდებარე კრედიტის გაცემის მომენტში დაფიქსირებული აშშ დოლარის ლიბორის 6 თვიანი განაკვეთი, დამრგვალებული მეასედის სიზუსტით.

2020 წელს დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების ხელშეკრულებების ცვლილებების შესაბამისად, მოხდა სესხების რესტრუქტურირება. კონკრეტულად, მიღებული სესხების ვადები, რომელთა დაფარვის ვადა წარმოადგენდა 2020 წლის 31 დეკემბერს, გახანგრძლივდა 2021 წლის 31 დეკემბრამდე. აღნიშნული სესხების ამორტიზირებული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 15,356,098 ლარს.

2020 წელს კომპანიამ დაკავშირებული მხარეებისგან მიიღო სესხები, რომელთა ამორტიზირებული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,462,851 ლარს. მიღებული სესხების დაფარვის ვადები ხელშეკრულებებით განისაზღვრა, როგორც 2021 წლის 31 დეკემბერი.

საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები 2021 დ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უზრუნველყოფილია შემდეგი აქტივებით და გარანტიებით:

- კომპანიის სავაჭრო მარაგები
- კომპანიის ძირითადი საშუალებები
- კომპანიის არამატერიალური აქტივები
- კომპანიის Windmoon Limited მფლობელების წილები კაპიტალში
- არსებული და ყველა სამომავლო დებიტორული მოთხოვნა ნებისმიერი პირის მიმართ

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, შესაძლოა წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	2021	2020
საწყისი ნაშთი 1 იანვარი	49,190,782	40,229,511
ფულადი ნაკადები	(1,123,098)	(1,014,595)
არაფულადი ნაკადები:		
პროცენტის დარიცხვა	4,153,452	3,152,157
წმინდა ეფექტი სავალუტო ოპერაციებიდან	(2,717,488)	6,278,934
დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციების შედეგი	(663,528)	544,775
საბოლოო ნაშთი 31 დეკემბერი	48,840,120	49,190,782

მიღებული სესხების ხარისხობრივი ანალიზი მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	12,706,531	17,034,328
გადასახდელი ხელფასები	284,255	260,623
	12,990,786	17,294,951
არაფინანსური ვალდებულებები		
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	726,757	314,574
	13,717,543	17,609,525

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების ვალუტების და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

- მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათაო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათაო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიისა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

აქტივები და ვალდებულებები	დაკავშირებული მხარე	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სხვა*	271,000	1,886
გაცემული სესხები	სხვა*	-	575,836
მიღებული სესხები	სხვა*	41,724,471	38,990,712
საიჯარო ვალდებულებები	სხვა*	262,201	345,349

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შემოსავალი და ხარჯები	დაკავშირებული მხარე	2021	2020
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	სხვა*	(3,572,327)	(2,333,082)
უმაღლეს პირთა მოკლევადიანი შრომის ანაზღაურება	დირექტორი	(236,500)	(236,500)

(*) - სხვა წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიას

2021 წელს დაკავშირებული მხარეებისაგან მიღებული სესხების საწყისი აღიარების ეფექტი ჯამური ღირებულებით 663,528 ლარი (2020: 500,476 ლარი) ასახულია სხვა რეზერვებზე, როგორც დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაცია.

22. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს სასამართლო დავა მოსარჩელესთან - ფიზიკური პირი ზაზა მამულაშვილი. სარჩელი შეტანილია შპს „რუსმეტალსა“ და შპს „რუსელოს“ შორის გაფორმებული ყველა აქტივის მიწოდების ხელშეკრულებისა და შპს „რუსმეტალის“ სამეთვალყურეო საბჭოს გადაწყვეტილებების ბათილობასთან დაკავშირებით და მიუღებელ შემოსავალთან დაკავშირებით. ზემოთ აღნიშნული ხელშეკრულების მიხედვით ბიზნესის შეძენის ფარგლებში კომპანიამ შეიძინა ჯამურად 16,958,239 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები. სარჩელი განიხილება რუსთავის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასაგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

სასესხო ხელშეკრულებების კოფენანტებთან შესაბამისობა

სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სასესხო ხელშეკრულების ფინანსური შეზღუდვების მიხედვით:

- კომპანიამ უნდა უზრუნველყოს საბრუნავი კაპიტალის შენარჩუნება (მიმდინარე აქტივებს გამოკლებული მიმდინარე ვალდებულებები) მინიმუმ 1,500,00 USD დონემდე;
- დებიტორულმა დავალიანებამ არ უნდა გადააჭარბოს საბრუნავი კაპიტალის 70%;
- ჯამურმა სასესხო ვალდებულებებმა არ უნდა შეადგინოს საოპერაციო მოგების (EBITDA) 350% მეტი 2016 წელს; 300%-ზე მეტი შემდგომ წლებში;
- სესხის მომსახურების კოფიციენტმა (DSCR) არ უნდა შეადგინოს 1.2 -ზე ნაკლები 2016 წელს, ხოლო 1.3 -ზე ნაკლები შემდგომ პერიოდში (კოფიციენტი დაითვლება შემდეგნაირად (EBITDA – Profit Tax-Lease Payment – Capex Dividends + Shareholder investments)/Debs Payment(ძირითადი თანხა და %);

სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სასესხო ხელშეკრულების არაფინანსური შეზღუდვების მიხედვით:

- სესხის გაცემიდან მაქსიმუმ 4 თვის ვადაში წარმოადგინოს ობიექტის ტექნიკური due diligence;
- სესხის გაცემიდან მაქსიმუმ 4 თვის ვადაში უნდა მოხდეს კომპანიის აქტივების და დანადგარების მწყობრიდან გამოსვლის შედეგად დამდგარი business interruption-ის დაზღვევა ბანკისთვის მისაღებ სადაზღვეო კომპანიაში მინიმუმ სესხის თანხაზე ბანკის სასარგებლოდ;
- სესხის გაცემიდან მაქსიმუმ 4 თვის ვადაში უზრუნველყოს საწარმოო სიმძლავრეების სრულად აღდგენა;
- მსესხებელს არა აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე გააფორმოს ლიზინგი, აილოს სესხები ან რაიმე სხვა ფინანსური ვალდებულება;
- მსესხებელს არა აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე გასცეს ფინანსური გარანტიები ან მოთხოვნის უფლებით დატვირთოს სხვა პირების მიმართ მის საკუთრებაში არსებული აქტივები, ასევე არ მოხდეს მსესხებლის ან მისი გარანტორი კომპანიების წილების მოთხოვნის უფლებით დატვირთვა მესამე პირების სასარგებლოდ;
- მსესხებელს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე გაასხვისოს, იჯარით გასცეს ან რაიმე სხვა ფორმით სხვას განკარგულებაში გადასცეს მის საკუთრებაში არსებული ფიქსირებული აქტივები;

22. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

- მსესხებელს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე განახორციელოს კაპიტალური დანახარჯები (რომელიც წლიურად აღემატება 50 000 USD -ს) ან ინვესტიციები სხვა კომპანიაში. კომპანიას შეუძლია ბანკს წერილობითი თანხმობის გარეშე განახორციელოს კაპიტალური დაზანდებები წლიური 400 000 USD დოლარის ფარგლებში, იმ შემთხვევაში თუ კომპანიის წლიური (DSCR) სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არ იქნება 1.3 -ზე ნაკლები;
- მსესხებელს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე გასცეს დივიდენდები, იმ შემთხვევაში თუ კომპანიის წლიური სესხის მომსახურების კოეფიციენტი შეადგენს 1.3 -ზე ნაკლებს, აღნიშნული (DSCR) სესხის მომსახურების კოეფიციენტის გაანგარიშება განხორციელდეს წლის აუდიტებული ფინანსებით. დივიდენდის განაწილება მოხდეს საანგარიშო წლის დახურვის შემდგომ;
- მსესხებელს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე გასცეს სესხები;
- სესხის მოქმედების პერიოდში, სამეწარმეო რეესტრის ამონაწერში საგადასახადო გირავნობის ან ყადაღის გაჩენის შემთხვევაში, მსესხებელი ვალდებულია, უზრუნველყოს მისი მოხსნა 90 კალენდარული დღის განმავლობაში;
- სესხის მოქმედების პერიოდში, ანგარიშზე ინკასოს ან ყადაღის გაჩენის შემთხვევაში, მსესხებელი ვალდებულია უზრუნველყოს მისი მოხსნა 30 კალენდარული დღის განმავლობაში;
- მსესხებელი ვალდებულია საბანკო ბრუნვების და საბანკო ნაშთების 100% აწარმოოს თიბისი ბანკში მის არსებულ ანგარიშზე. ასევე, ვალდებულია სრული სახელფასო პროექტი იქონიოს სს „თიბისი ბანკში“.

კომპანია ვერ აკმაყოფილებს სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფინანსურ მოთხოვნებს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც შესაძლოა გახდეს შემდეგი გარემოებების საფუძველი: ბანკმა კლიენტისთვის შეტყობინებით ცალმხრივად გაზარდოს სესხის საპროცენტო განაკვეთი მაქსიმუმ 10%-მდე, მოითხოვოს ბანკის მიერ განსაზღვრული ოდენობის თანხის დეპონირება ბანკის მიერ მითითებულ ანგარიშზე კლიენტის ვალდებულების შესრულების უზრუნველსაყოფად, თუ დარღვევა მეორდება სისტემატურად, ბანკს შეუძლია შეწყვიტოს ხელშეკრულების მოქმედება და უკან მოითხოვოს სესხი ან მისი გარკვეული ნაწილი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, კომპანიამ მოიპოვა ბანკისგან კომფორტის წერილი სახელშეკრულებო მოთხოვნების დარღვევაზე. დეტალები წარმოდგენილია 23-ე შენიშვნაში.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ კოვენანტებთან შესაბამისობა

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე კომპანიამ მოიპოვა ბანკისგან წერილი, სადაც აღნიშნულია, რომ არსებული დარღვევების გამო, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამსესხებელი არ ითხოვს სესხის ვადაზე ადრე დაფარვას, თუმცა, წერილში აღნიშნულია, რომ ბანკი უარს არ ამბობს ხელშეკრულებით მისთვის მინიჭებული უფლების გამოყენებაზე თუ დარღვევები არ აღმოიფხვრება 2022 წლის 1 იანვრის შემდგომ.

დამფუძნებლების მზადყოფნა კომპანიის დაფინანსებასთან დაკავშირებით

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო წერილი ფინანსირების შესახებ საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელისგან. წერილის მიხედვით, კომპანიის მფლობელი მზად არის კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი გახადოს დამატებითი ფინანსური რესურსები, საჭიროების შემთხვევაში. ფინანსური რესურსები შესაძლებელია წარმოადგენდეს შემდეგს: შენატანი კაპიტალში, ფინანსირება სუბორდინირებული სესხების მეშვეობით და ასე შემდეგ. კომპანიის დამფუძნებელს და ხელმძღვანელობას სჯერათ, რომ კომპანია შეძლებს პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელოს საქმიანობის გაგრძელება ოპერაციების მნიშვნელოვნად შემცირების გარეშე.

დაგეგმილი ღონისძიებები

კომპანიამ შეიმუშავა ძირითადი მიმართულებები, რომელიც ხელს შეუწყობს კომპანიის მომავალი განვითარების უზრუნველყოფას:

კომპანია გეგმავს დასავლეთ საქართველოში (ნედლეულის წყაროსთან ახლოს) ახალი 9 MVA ღუმელის აშენება/შემენას, რაც მენეჯმენტის შეფასებით გაზრდის წარმოების მოცულობას, შეამცირებს ლოგისტიკურ ხარჯებს, როგორც ნედლეულის, ასევე პროდუქციის რეალიზაციის კუთხით, შეამცირებს ზედნაღებ ხარჯებს.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

ცვლილებები მიღებულ სესხებში

კომპანიამ 2022 წლის 1 ივლისს აიღო სესხი 975,124 ლარის ოდენობით (333,000 აშშ დოლარი) შპს ალიანს ტრეიდისგან. მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი ხელშეკრულებით განსაზღვრულია, როგორც 7%, ხოლო დაფარვის ვადა არაუგვიანეს 2023 წლის 31 დეკემბრისა.

2022 წლის 21 ივლისს შპს რუსელოსა და შპს ალიანს ტრეიდს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად, კომპანიას დაუმტკიცდა საკრედიტო ხაზი 6,000,000 აშშ დოლარის მოცულობით. კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ საკრედიტო ხაზიდან აითვისა 1,846,566 ლარი (660,000 აშშ დოლარი). სესხების დაფარვის ვადა განსაზღვრულია, არაუგვიანეს 2024 წლის 31 დეკემბრისა, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი - 8%-ით.

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე RIDDLESFORD FINANCIAL SA ისგან მიღებული სესხებისგან, რომლის მიმართ არსებული ვალდებულებებიც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯამურად შეადგენს 29,056,391 ლარს, დაფარა სასესხო ვალდებულება 1,433,103 ლარის ოდენობით.

რუსეთ-უკრაინის ომი

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო ფართომასშტაბიანი საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე. რუსეთის ფედერაციის უკრაინაში შეჭრამ და აღნიშნულ მოვლენაზე მსოფლიოს პასუხმა ამ საომარ მოქმედებებზე შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მრავალ კომპანიაზე, რომლებიც საქმიანობენ უკრაინის, რუსეთის, ან ბელორუსიის ტერიტორიაზე, ისევე იმათზე, რომელთაც აქვთ არაპირდაპირი ინტერესი (ჰყავთ მომხმარებლები, მომწოდებლები და დამფუძნებლები). რუსეთის მთავრობისთვის, რუსული საწარმოებისთვის და რუსეთის მოქალაქე ფიზიკური პირებისთვის დაწესებულმა სანქციებმა შესაძლოა, შემდეგი გავლენა მოახდინოს საწარმოებზე - შეზღუდოს წვდომა მრავალ ფინანსურ რესურსზე და ზოგადად სავაჭრო საქმიანობაზე, რადგან სანქციები იმოქმედებს გლობალურ ფასებზე (მაგ. ნავთობი, ბუნებრივი გაზი და სხვა ნავთობპროდუქტი).

ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია ამ ეტაპზე შეაფასოს ამ ომის ეფექტი (შესაძლო ეფექტი) კომპანიის ოპერაციებზე. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპანიას არ აქვს არსებითი ოპერაციები უკრაინის, რუსეთისა და ბელორუსიის ბაზარზე მოქმედ პირებთან ან მოქალაქეებთან, რომელთაც შეეხოთ რუსეთ-უკრაინას შორის არსებული სამხედრო კონფლიქტი.

24. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა“.

უცხოური ვალუტაში არსებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

24. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას.

შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით და რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL)

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს.

კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი.

24. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კალკულაციისთვის იყენებს ყველა მიზანშეწონილ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით და რომელიც აღიარებულია ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ოპერაციის მიზნიდან გამომდინარე კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება. ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის ფეროშენადნობთა და მანგანუმის კონცენტრატის მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

24. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამოჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პროდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ ცვედება.

24. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი

შენიშვნები და კონსტრუქციები
მანქანა-დანადგარები
ავტომობილები
საოფისე აღჭურვილობა

სასარგებლო მომსახურების ვადა

7-20
3-20
5-15
5-15

პერიოდის ცვლის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ ხარჯსა და მარაგ/რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებას შორის ძირითადი საშუალების ეკონომიკური ფუნქციის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა საოპერაციო მოგება/ზარალი.

არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

კომპანიის არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება მანგანუმის მოპოვების ლიცენზიებისგან, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადა მერყეობს 12-17 წლამდე და სააღრიცხვო პროგრამისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 7 წელი. კომპანიის ლიცენზიები წარმოდგენილია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში.

ლიცენზია**ლიცენზიის მოქმედების
დასასრული**

მანგანუმის მადნის მოპოვების ლიცენზია ბროლის ქედი N 1003344	14.09.2027
ქალცედონის და სპონგოლიტის ლიცენზია თერჯოლა N1003347	12.06.2032
მიწისქვეშა მტკნარი წყალი - რუსთავი N1003343	27.06.2033
მიწისქვეშა მტკნარი წყალი - თერჯოლა N1001988	05.04.2046

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება გარდა გუდვილისა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი.

აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

24. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმოები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი პირდაპირი ან არაპირდაპირი გავლენა, თუმცა არ აქვს კონტროლი. როგორც წესი, კომპანიას ასეთ საწარმოებში აქვს 20%-დან 50%-მდე ხმის უფლება. მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდგომში მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აისახოს შეძენის თარიღის შემდგომ პერიოდში ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში. ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში, ან ზარალში აღიარდება ინვესტორის მოგებაში, ან ზარალში. ინვესტირებული საწარმოდან დივიდენდების ან სხვა სახის განაწილებული თანხების მიღება ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში მიიჩნევს, რომ მეკავშირე საწარმოში ფლობილი ნეტო ინვესტიცია გაუფასურებულია და გაუფასურების ზარალი წარმოშობილია, თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება გაუფასურებისა, რაც გამოიწვია ნეტო ინვესტიციის საწყისი აღიარების შემდეგ მომხდარმა ერთმა ან რამდენიმე მოვლენამ („ზარალის გამომწვევი მოვლენა“), ამ მოვლენამ (თუ მოვლენებმა) გავლენა იქონია ნეტო ინვესტიციიდან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებაზე და შესაძლებელია გაუფასურების ზარალის საიმედოდ შეფასება. კომპანია წყვეტს წილობრივი მეთოდის გამოყენებას იმ დღიდან, როდესაც იგი წყვეტს მნიშვნელოვან გავლენას მეკავშირე საწარმოზე და იმ დღიდან ინვესტიციას აღრიცხავს ფასს 9-ის შესაბამისად, თუ მეკავშირე საწარმო არ ხდება შვილობილი საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა. როდესაც კომპანია მნიშვნელოვან გავლენას კარგავს, იგი რეალური ღირებულებით აფასებს ინვესტიციას, რომელიც რჩება მას ყოფილ მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს საღაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულებით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საშუალო შეწონილი ღირებულება გამოიყენება წარმოების პროცესში გამოყენებული ნედლეულის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის.

მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება მარაგის გადამუშავების დანახარჯებზე ხდება საშუალო საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით. საშუალო საწარმოო სიმძლავრე წარმოადგენს წარმოების ისეთ დონეს, რომლის მიღწევაც საშუალოდ მოსალოდნელია რამდენიმე საწარმოო პერიოდის ან სეზონის განმავლობაში წარმოების ნორმალურ პირობებში, საწარმოო სიმძლავრეების გეგმური შენახვის ზარალის გათვალისწინებით. წარმოებული პროდუქციის ერთეულზე მისაკუთვნებელი მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა არ იზრდება დაბალი მწარმოებლობის ან მოწყობილობების მოცდენების გამო. გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯები ჩაითვლება იმ პერიოდის ხარჯებად, რომელშიც იქნა გაწეული. ზენორმატიული ცვეთის ხარჯი, რომელიც არ არის მიკუთვნებული წარმოებული პროდუქციის ერთეულზე, წარდგენილია საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მუხლში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შპს რუსელოს

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

24. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა რეზერვები

კომპანიის სხვა რეზერვები წარმოქმნილია დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების დისკონტირების ეფექტით. აღნიშნული ოპერაციები მიჩნეულია, როგორც დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციები.

სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსური ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით. ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღიდან. ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა რელევანტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშო პერიოდებისთვის.

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

24. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანიამ აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ამორტიზაცია უნდა დაერიცხოს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ამორტიზაცია ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივის გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

24. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღრიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ)

გავლენას ახდენს იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/ გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელებს.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

24. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ჯგუფში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა შეძენას ჯგუფი აღრიცხავს შეძენის მეთოდის საფუძველზე. საწარმოთა გაერთიანებაში გადაცემული კომპენსაციას ჯგუფი აფასებს რეალური ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება როგორც შეძენის თარიღით შეფასებული შემდეგი რეალური ღირებულებების ჯამი: მყიდველი საწარმოს მიერ გადაცემული აქტივების, შეძენილი საწარმოს ყოფილი მესაკუთრეების მიმართ მყიდველი საწარმოს მიერ აღებული ვალდებულებებისა და მყიდველი საწარმოს მიერ გამოშვებული სააქციო წილის. ბიზნეს კომბინაციასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდში როდესაც გაწეული იყო ეს დანახარჯები.

შეძენის თარიღისათვის ჯგუფი აფასებს შეძენილ იდენტიფიცირებად აქტივებსა და აღებულ ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით, გარდა შემდეგისა:

- გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, ასევე, დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება და აქტივები აღიარდება და ფასდება ბასს 12-ისა და ბასს 19-ის შესაბამისად;
- ვალდებულება ან წილობრივი ინსტრუმენტი, რომელიც დაკავშირებულია შეძენილი საწარმოს წილობრივი გადახდის ჯილდოების გაცვლასთან მყიდველი საწარმოს წილობრივი გადახდის ჯილდოებზე, აღირიცხება ფასს 2 „წილობრივი გადახდა“-ს მიხედვით; და
- აქტივები, რომელიც კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდად გამიზნული, აღირიცხება ფასს 5 „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“-ს შესაბამისად.

გუდვილი ფასდება როგორც სხვაობა შეძენილი მაჩვენებლებისა: გადაცემული კომპენსაცია, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილი შეძენილ საწარმოში, შეძენილ საწარმოში ჯგუფის მიერ ადრე კუთვნილი სააქციო წილის შეძენის თარიღისათვის შეფასებული რეალური ღირებულება, და შეძენილ იდენტიფიცირებად აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების შეძენის თარიღისათვის წმინდა ღირებულებას შორის. თუ, შეფასების შემდგომ, შეძენილი იდენტიფიცირებად აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების წმინდა ღირებულება აღემატება გადაცემულ კომპენსაციას, ნებისმიერი არამაკონტროლებელ წილს შეძენილ საწარმოში და შეძენილ საწარმოში ჯგუფის მიერ ადრე კუთვნილი სააქციო წილის შეძენის თარიღისათვის შეფასებულ რეალური ღირებულებას, მაშინ ნამეტი უნდა აღიარდეს მაშინვე მოგებასა და ზარალში როგორც შეძენიდან მიღებული მოგება.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

24. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

შპს რუსელოს

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

1.	წარდგინება დირექტორისგან	42
2.	საქმიანობის მიმოხილვა	42
3.	პროდუქტი	44
4.	ლაბორატორია	44
5.	თანამშრომელთა გუნდი	45
6.	ჯანსაღი გარემო შრომისთვის / ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე.....	45
7.	საკუთარი აქციების გამოსყიდვა	45
8.	კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები.....	45
9.	რისკ ფაქტორები.....	46
10.	მოკლე ფინანსური მიმოხილვა	46
11.	სამომავლო გეგმები.....	48

1. წარდგინება დირექტორისგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს რუსელოის მმართველობის ანგარიშება. ანგარიშების მიზანია თვალსაჩინო გახადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი. ჩვენი მოწოდებაა გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხის და ეფექტურობის პარალელურად.

ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ხარჯების ეფექტურობასა და შემოსავლის გაზრდაზე, რათა კომპანია იყოს მომგებიანი, შექმნას მეტი სამუშაო ადგილი და წვლილი შეიტანოს ქვეყნის აღმშენებლობაში.

2. საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის შესახებ

შპს რუსელოის დაარსდა 2015 წლის 26 ნოემბერს. დღეის მდგომარეობით კომპანიის გენერალური დირექტორი გახლავთ ნუგზარ კველიშვილი. საწარმოს წილობრივი განაწილება მმართველობის ანგარიშების შედგენის თარიღისთვის გამოიყურება შემდეგნაირად:

კომპანია WINDMOON LIMITED კვიპროსი - 100 %-იანი წილის მფლობელი.

კომპანია რუსელოის მმართველი ორგანო არის სამეთვალყურეო საბჭო, რომელიც შედგება სამი წევრისგან:

თავმჯდომარე / წევრი: ჯანი მიხაილოვი პ/ნ 01002008126

თავმჯდომარის მოადგილე / წევრი: მინდია მინდელი პ/ნ 01024011826

წევრი: შალვა შალაშვილი პ/ნ 01027058350

კომპანიის საქმიანობა

შპს რუსელოის დაარსდა 2015 წლის ნოემბერში და იგი ფეროშენადნობთა ერთ-ერთი მსხვილი მწარმოებელი და ექსპორტიორია საქართველოში. კომპანიის კუთვნილი ფეროშენადნობთა ქარხანა აშენდა 2005 წელს და აღჭურვილია ორი 9MVA სიმძლავრის დია ტიპის ელექტრო რკალური ღუმელით.

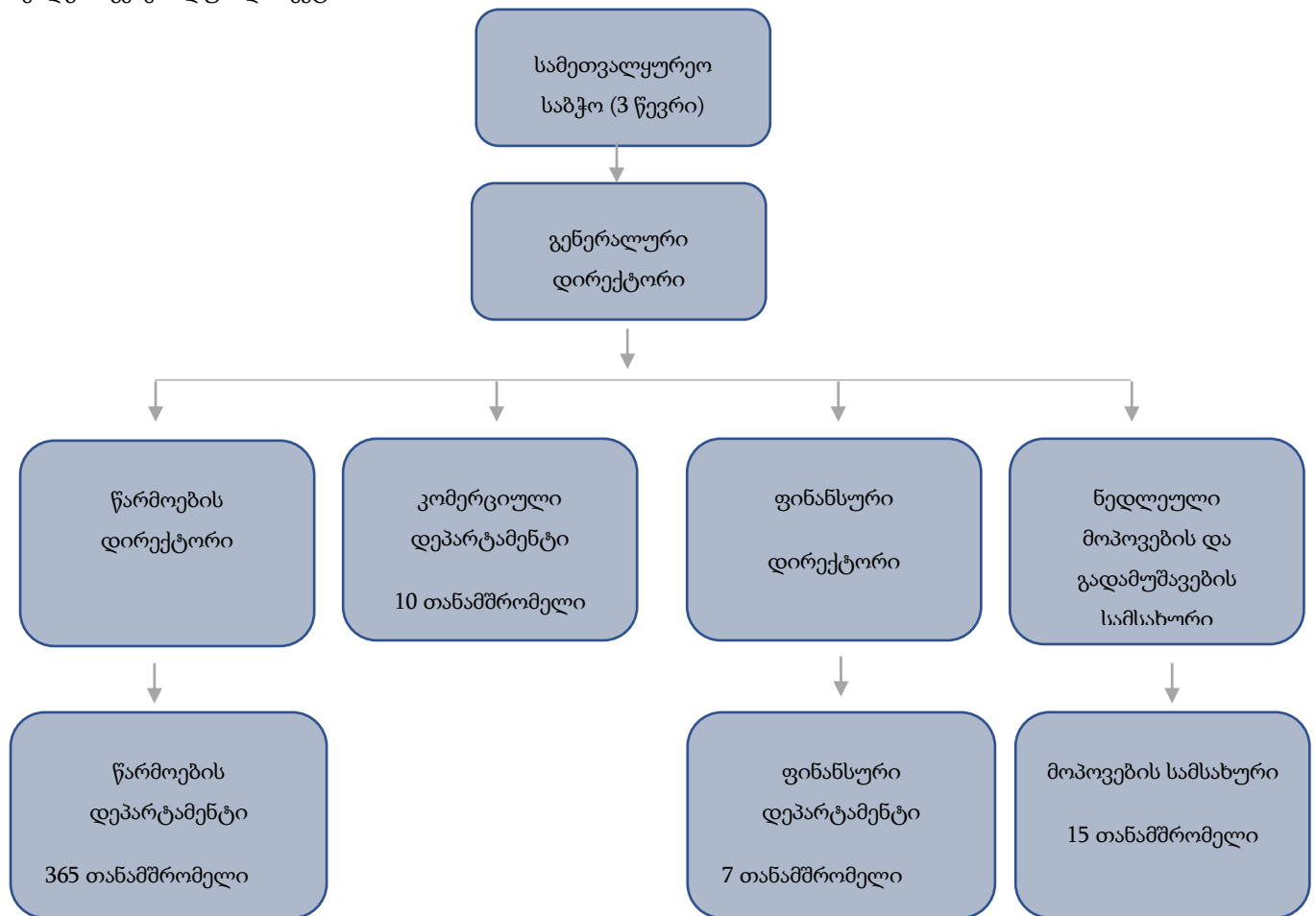
ქარხანა მდებარეობს თბილისთან ახლოს, ინდუსტრიულ ქალაქ რუსთავში, რომელიც ისტორიულად წარმოადგენს ქვეყნის მეტალურგიულ ცენტრს. ქარხნის პერსონალი (400 თანამშრომელზე მეტი) დაკომპლექტებულია ადგილობრივი კადრებით, რომელთაც მეტალურგიულ სექტორში მუშაობის დიდი გამოცდილება აქვთ.

რაც შეეხება საქართველოში ფეროშენადნობების მწარმოებელთა ბაზარს, აქ საკმაოდ მძლავრი კონკურენტები არიან. მაგალითად, შპს ჯორჯიან მანგანუმი რუსელოისზე 16-ჯერ დიდია; შემდგომ მოდის შპს ჯი თი ემ ჯგუფი, რომელიც რუსელოისზე ორჯერ დიდია და მესამე ადგილს იკავებს რუსელოის ყოველთვიურად წარმოებული პროდუქციისა და ფეროსილიკომანგანუმის ექსპორტის მიხედვით. საქართველოში ფეროშენადნობების ბაზარზე ასევე არიან სხვა შედარებით მცირე, როგორც მწარმოებელი, ასევე გადამყიდველი კომპანიები.

გარდა ფეროშენადნობთა წარმოებისა კომპანია ფლობს მანგანუმის მადნის რამდენიმე საბადოს დასავლეთ საქართველოში და ახორციელებს მადნის მოპოვებას და მანგანუმის მოპოვებას.

კომპანიის სტრუქტურა

კომპანიის სტრუქტურა შედგება ჰორიზონტალური და ვერტიკალური ხაზით დაკავშირებული დეპარტამენტებისაგან / სამსახურებისაგან, რომელთაგან თითოეული ექვემდებარება შესაბამის დირექტორს და შემდგომ გენერალურ დირექტორს.



სწორედ ეს დანაყოფები არიან პასუხისმგებელნი კომპანიის ოპერაციულ საქმიანობაზე. ნებისმიერი დეპარტამენტისთვის / სამსახურისათვის ცალკეულად ყალიბდება პროცედურული დოკუმენტაცია, რომელიც შემდგომ იყრფა თითოეული თანამდებობისათვის მიკუთვნებული ფუნქცია-მოვალეობებისათვის დამახასიათებელი პროცედურის აღწერილობით.

ჩვენი სტრუქტურის ჩამოყალიბებისა და განახლებების პროცესში გადამწყვეტი მნიშვნელობა ენიჭება უფლება-მოვალეობების ზუსტ გამოჯვანასა და პროცედურული ინსტრუქციების ნათლად გამოსახვას, რათა მოხდეს შესასრულებელი სამუშაოს სრულად დაფარვა და ეფექტურად იქნეს გამოყენებული ადამიანური თუ მატერიალური რესურსი.

3. პროდუქტი

შპს რუსელოისის მთავარ პროდუქტს წარმოადგენს ფეროსილიკომანგანუმი (FeSiMn), საშუალო წარმოება შეადგენს 900-1200 მეტრულ ტონას თვეში. არსებული ღუმელების კონსტრუქცია იძლევა ფეროსილიციუმის, ფერომანგანუმის და ფეროქრომის წარმოების საშუალებას.

შპს რუსელოისი ერთ-ერთი მსხვილი ექსპორტიორია აშშ-ს, უკრაინის, რუსეთის, თურქეთის, ირანისა და ევროკავშირის ქვეყნების ბაზრებზე მუშაობის გამოცდილებით.

ცხრილი N1. ფეროსილიკომანგანუმის ქიმიური შემადგენლობა

Marks (ГОСТ)	%				
	Mn	Si	C	P	S
FeSiMn 18 (A)	65.0 min	15.0-20.0	2.5 max	0.3 max	0.03
FeSiMn 18 (B)	65.0 min	15.0-20.0	2.5 max	0.6 max	0.03

Marks (ГОСТ)	%				
	Mn	Si	C	P	S
FeSiMn 18 (A)	70.0 min	15.0-20.0	2.5 max	0.3 max	0.03
FeSiMn 18 (B)	70.0 min	15.0-20.0	2.5 max	0.6 max	0.03

სურათი N1. ფეროსილიკომანგანუმი



4. ლაბორატორია

კომპანია რუსელოისის ქარხნის ტერიტორიაზე ფუნქციონირებს ქიმიური ლაბორატორია, სადაც უწყვეტ ციკლში ხდება შემოსული ნედლეულის და მეტალის ყოველი ნაღნობის შედეგად მიღებული პროდუქციის სრული ანალიზი. შესაბამისად, ჩვენს მიერ წარმოებული პროდუქციის მაღალი ხარისხი უწყვეტ რეჟიმშია უზრუნველყოფილი და შემოწმებული.

5. თანამშრომელთა გუნდი

შპს რუსელოისში დასაქმებულია 400-მდე თანამშრომელი. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ვცდილობთ შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისთვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა, რომელთა გამოვლენას კომპანია ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურების და დამატებითი ბონუსების გაცემით. ასევე კომპანიაში დანერგილია პრემირების სისტემა და შექმნილია თანამშრომელთა მატერიალური დახმარების ფონდი. კომპანია რუსელოისის თანამშრომლები ასევე უზრუნველყოფილნი არიან კვებითა და ტრანსპორტით.

საწარმოს ტერიტორიაზე მოწყობილია სამედიცინო კაბინეტი, ყველა საჭირო აღჭურვილობით.

შპს რუსელოისში დასაქმებული პირები გამოირჩევიან მაღალი კვალიფიკაციით და პროფესიონალიზმით. მათი მრავალწლიანი გამოცდილება ფეროშენადნობების წარმოებაში უზრუნველყოფს კომპანიის ეფექტურად მუშაობას და პროდუქციის მაღალი ხარისხის მიღებას.

შპს რუსელოისი ასევე ყოველთვის ზრუნავს კომპანიაში დასაქმებული კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე.

საჭირო კადრების მოზიდვის მიზნით კომპანია თანამშრომლობს სხვადასხვა პროფესიულ სასწავლებლებთან.

კომპანია რუსელოისი მუდმივად ცდილობს თანამშრომელთა გადინების პროცენტი მინიმუმამდე დაიყვანოს.

6. ჯანსაღი გარემო შრომისთვის / ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

აღსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე შპს რუსელოისის მიმართ არასდროს აღმრულა საქმე შრომით დაკავშირებული. კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების საწინდარია, ამიტომ კომპანია ცდილობს შესაძლებლობების მიხედვით ყველა თანამშრომელს შეუქმნას თანაბარი შესაძლებლობები განვითარებისთვის.

აღსანიშნავია ისიც, რომ კომპანია მკაცრად იცავს თანამშრომლების, მომწოდებლების და მისი კლიენტების პერსონალურ მონაცემებს.

შპს რუსელოისი ცდილობს თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო შეუქმნას. კომპანიის თანამშრომლები სამუშაო პროცესში აღჭურვილნი არიან სპეციალური სამუშაო ტანსაცმლით, ჩაფხუტებით და პირბადეებით, რომელიც იცავს თანამშრომელს დაზიანებისგან.

კომპანიის შენობაში განთავსებულია ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა.

წარმოებაში ფუნქციონირებს კეთილმოწყობილი საშხაპე და სასადილო. დასაქმებულებს გააჩნიათ უბედური შემთხვევის დაზღვევა და პერიოდულად უტარდებათ სამედიცინო შემოწმება.

ბრძანებით დანიშნულია შრომის უსაფრთხოების სპეციალისტი, რომელსაც გავლილი აქვს შესაბამისი სასწავლო კურსი. საწარმოს კუთვნილ ტერიტორიაზე ხორციელდება საფრთხეებისა და რისკების იდენტიფიცირება. თანამშრომლებს სისტემატურად უტარდებათ სწავლება/ინსტრუქტაჟი. ხორციელდება სამუშაო გარემოს საშიში ფიზიკური ფაქტორების (საწარმოო ხმაური, ტემპერატურა, ვიბრაცია) გაზომვა და შეფასება. დასაქმებულები სრულყოფილად არიან აღჭურვილი ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებით (სათვალე, რესპირატორი, ხელთათმანი, ხმის დამხშობი, სპეც-ტანსაცმელი, ჩაფხუტი.) საწარმოში დამონტაჟებული ყველა მოძრავი მექანიზმი აღჭურვილია დამცავი ხუფით.

7. საკუთარი აქციების გამოსყიდვა

კომპანიას 2021 და 2020 წლის განმავლობაში არ გამოუსყიდია საკუთარი აქციები და არც მიმდინარე ეტაპზე გეგმავს ამას.

8. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2021 და 2020 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ არ დანერგილა ინოვაციური ღონისძიებები, რომელიც ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარებას ან გაუმჯობესებას უკავშირდება.

9. რისკ ფაქტორები

კომპანია რუსელოისის ერთ-ერთ მნიშვნელოვან რისკ ფაქტორს წარმოადგენს მისი პროდუქტის ცვალებადი ფასი. პროდუქციის გასაყიდ ფასს განაპირობებს საერთაშორისო ბაზარზე არსებული ფეროშენადნობი პროდუქციის მოთხოვნა/მიწოდების მდგომარეობა (საერთაშორისო საიტი CRU INTERNATIONAL LTD). გასაყიდი ფასის მაჩვენებელიც ხელმისაწვდომია იმავე საიტზე, სადაც ყოველი თვის ბოლოს იდება ფეროსილიკომანგანუმის გასაყიდი ფასი და ამ ფასით ხელმძღვანელობს საერთაშორისო ბაზარზე არსებული ყველა კომპანია.

რუსელოისის ერთ-ერთ რისკ ფაქტორს აგრეთვე წარმოადგენს ფეროსილიკომანგანუმის საწარმოებელი ელექტრო რკალური ღუმელების ტექნიკური მდგომარეობა. ღუმელების გაუმართაობის გამო შესაძლოა შეფერხდეს პროდუქციის წარმოება. აქედან გამომდინარე რუსელოისს შესაძლოა არ ჰქონდეს საკმარისი რაოდენობის პროდუქცია კლიენტების მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად. ამ რისკის აღმოსაფხვრელად ღუმელებს პერიოდულად უტარდებათ მიმდინარე სარემონტო სამუშაოები და ხდება მათი დროული გამართვა. აგრეთვე საწარმოო პროცესის გამართული მუშაობისთვის კომპანიას უკრაინიდან ჩამოყვანილი ჰყავს კონსულტანტი, რომელიც საწარმოო პროცესის გამართულ მუშაობას უზრუნველყოფს.

10. მოკლე ფინანსური მიმოხილვა

შპს რუსელოისის სააღრიცხვო პოლიტიკა დაარსების დღიდან ფასს სტანდარტებთან თანხვედრაშია და კომპანია ფინანსურ აღრიცხვას აწარმოებს ფასს-ის შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშება	2021	2020
სულ აქტივები	22,667,450	22,905,912
სულ კაპიტალი	(40,510,254)	(44,560,648)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	22,667,450	22,905,912

სრული შემოსავლის ანგარიშება	2021	2020
სულ შემოსავლები	56,997,441	48,003,916
სულ საოპერაციო ხარჯები	(52,443,889)	(60,029,974)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	4,553,552	(12,026,058)
სხვა ფინანსური კომპონენტები	(1,113,632)	(10,286,267)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	3,439,920	(22,312,325)
მოგების გადასახადის შემოსავალი	-	-
მთლიანი სრული (ზარალი)/მოგება	3,439,920	(22,312,325)

შპს რუსელოისის გაუმჯობესებული ფინანსური მდგომარეობა გამოწვეულია საერთაშორისო ბაზარზე ფეროსილიკომანგანუმის გასაყიდი ფასის ზრდით, რამაც გამოიწვია, როგორც შემოსავლის ზრდა, ასევე საოპერაციო მოგების მაჩვენებლის არსებითი გაუმჯობესება.

შპს რუსელოს

მმართველობის ანგარიშება 2021

ფინანსური კოეფიციენტები და მათი ანალიზი:

	2021	2020
მარაგები	5,805,631	4,518,733
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	47,849,279	45,004,987
მოკლევადიანი აქტივები	7,814,981	8,360,426
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	16%	19%
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	4%	9%

სწრაფი და მიმდინარე კოეფიციენტები დაბალ ნიშნულზეა, რასაც იწვევს დიდ თანხიანი მოკლევადიანი სესხები 2021 და 2020 წლების ბოლოს.

ROE - უკუგება საკუთარ კაპიტალზე	კომპანიის დაგროვილი ზარალიდან გამომდინარე მიზანშეწონილი არ არის ამ კოეფიციენტის დათვლა
---------------------------------	--

ROA	2021	2020
ROA = წმინდა მოგება/საშუალო აქტივები	15%	-77%
საშუალო აქტივები	22,786,681	29,089,919
წმინდა მოგება/ (ზარალი)	3,386,866	(22,312,325)

ROA კოეფიციენტი საგრძნობლად გაუმჯობესებულია, რადგან კომპანიამ 2021 წელს მიიღო წმინდა მოგება.

	2021	2020
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება (ლარი)	(49,451,523)	(55,372,568)
მარაგების ნაშთი წლის ბოლოს	5,805,631	4,518,733
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი(დღე)	43	30
(საშუალო მარაგები/თვითღირებულება*365)		

მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი 2021 წელს 2020 წელთან შედარებით გაზრდილია. რადგან მაღალი მოთხოვნიდან გამომდინარე, კომპანიას გაზრდილი აქვს მომავალი გაყიდვების უზრუნველსაყოფად მარაგის ნაშთი.

	2021	2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წლის ბოლოს	1,870,371	3,197,773
ამონაგები	56,944,388	48,003,916
დებიტორული დავალიანების ბრუნვა(დღე)	12	24

დებიტორული დავალიანების ბრუნვის კოეფიციენტი 2021 წელს 2020 წელთან შედარებით შემცირდა, ვინაიდან შპს რუსელოსმა დებიტორების ერთ ნაწილს თანხის გადახდის ვადები შეუმცირა, ხოლო ნაწილი კლიენტებისგან ავანსის ჩარიცხვა ხდება.

	2021	2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,717,543	17,609,525
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(49,451,523)	(55,372,568)
კრედიტორული დავალიანების დაფარვის პერიოდი (დღე)	102	116

კრედიტორული დავალიანების დაფარვის პერიოდის ცვლილება გამოწვეულია იმით, რომ რუსელომა 2021 წელს შეძლო წლის გაუმჯობესებული შედეგებიდან გამომდინარე, ვალდებულებების უკეთ დაფარვა, ვიდრე წინა წელს.

11. სამომავლო გეგმები

კომპანია რუსელოსი რეალიზაციის გაზრდის მიზნით სამომავლოდ გეგმავს იჯარით აილოს ფეროშენადნობი ელექტრო რკალური ღუმელი, სადაც ის აწარმოებს ფეროსილიკომანგანუმს და მოახდენს მის რეალიზაციას.

ასევე, კომპანია რუსელოსი გეგმავს ახალი (მესამე) 12MVA სიმძლავრის ღია ტიპის ფეროშენადნობი ელექტრო რკალური ღუმლის აშენებას, რომელიც არსებულ ღუმელთან შედარებით (9MVA სიმძლავრის ღია ტიპის ელექტრო რკალური ღუმელი) 1/3-ით დიდია.

სამომავლოდ რუსელოსში დაგეგმილია, თერჯოლის მუნიციპალიტეტში, ბროლის ქედის მიმდებარედ მანგანუმის მადნის კარიერის ლიცენზიის შეძენა.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ნუგზარ კველიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ნათია კირთაძე

შპს რუსელოის

მმართველობის ანგარიშგება 2021

11. სამომავლო გეგმები

კომპანია რუსელოისი რეალიზაციის გაზრდის მიზნით სამომავლოდ გეგმავს იჯარით აილოს ფეროშენადნობი ელექტრო რკალური ღუმელი, სადაც ის აწარმოებს ფეროსილიკომანგანუმს და მოახდენს მის რეალიზაციას.

ასევე, კომპანია რუსელოისი გეგმავს ახალი (მესამე) 12MVA სიმძლავრის ღია ტიპის ფეროშენადნობი ელექტრო რკალური ღუმლის აშენებას, რომელიც არსებულ ღუმელთან შედარებით (9MVA სიმძლავრის ღია ტიპის ელექტრო რკალური ღუმელი) 1/3-ით დიდია.

სამომავლოდ რუსელოისში დაგეგმილია, თერჯოლის მუნიციპალიტეტში, ბროლის ქედის მიმდებარედ მანგანუმის მადნის კარიერის ლიცენზიის შეძენა.

ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ნუგზარ კველიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ნათია კირთაძე

