

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“

ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“	8
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	23
4. ძირითადი საშუალებები	25
5. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები	26
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	28
7. გაცემული სესხები	28
8. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	29
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	30
10. ნასესხები სახსრები	30
11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	30
12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	31
13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	31
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	32
15. სხვა საოპერაციო ხარჯები	32
16. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი და ხარჯები	32
17. პირობითი ვალდებულებები	33
18. ფინანსური რისკის მართვა	34
19. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	38
20. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	38
21. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	40

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თეგეტა კონსტრაქშენ ექვიფმენტის“ პარტნიორს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „თეგეტა კონსტრაქშენ ექვიფმენტის“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს-ი“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

კომპანიის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2021 წლის მმართველობითი ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება აუდიტორის წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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



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

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 7 სექტემბერი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ბირთადი საშუალებები	4	686	510	8
აქტივის გამოყენების უფლება	5	1,362	1,611	616
არამატერიალური აქტივები		38	–	–
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		20	19	–
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,106	2,140	624
მიმდინარე აქტივები				
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		53	26	68
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	16,621	13,688	5,399
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	8	9,321	6,177	2,908
გადახდილი ავანსები		447	178	71
საგადასახადო აქტივები, მოგების გადასახადის გარდა		–	233	–
გაცემული სესხები		–	–	1,727
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	3,053	1,620	2,208
სულ მიმდინარე აქტივები		29,495	21,922	12,381
სულ აქტივები		31,601	24,062	13,005
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		–	–	–
გაუნაწილებელი მოგება		5,848	2,951	3,082
სულ კაპიტალი		5,848	2,951	3,082
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	5	900	630	581
საგარანტიო ანარიცხი		20	19	–
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		–	–	13
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		920	649	594
მიმდინარე ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	10	714	–	–
საიჯარო ვალდებულებები	5	1,115	1,274	132
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	11	18,948	16,781	5,438
საგარანტიო ანარიცხი		101	48	68
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	17	1,460	1,716	1,001
მოგების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელები		–	–	1
საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		480	–	949
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	12	2,015	643	1,740
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		24,833	20,462	9,329
სულ ვალდებულებები		25,753	21,111	9,923
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		31,601	24,062	13,005

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2022 წლის 7 სექტემბერს

გიორგი ბერიძე
დირექტორი

ავთანდილ ლაბაძე
ფინანსური განყოფილების უფროსი

8-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	686	510	8
აქტივის გამოყენების უფლება	5	1,362	1,611	616
არამატერიალური აქტივები		38	–	–
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		20	19	–
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,106	2,140	624
მიმდინარე აქტივები				
გარანტიებთან დაკავშირებული აქტივები		53	26	68
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	16,621	13,688	5,399
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	8	9,321	6,177	2,908
გადახდილი ავანსები		447	178	71
საგადასახადო აქტივები, მოგების გადასახადის გარდა		–	233	–
გაცემული სესხები		–	–	1,727
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	3,053	1,620	2,208
სულ მიმდინარე აქტივები		29,495	21,922	12,381
სულ აქტივები		31,601	24,062	13,005
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		–	–	–
გაუნაწილებელი მოგება		5,848	2,951	3,082
სულ კაპიტალი		5,848	2,951	3,082
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	5	900	630	581
საგარანტიო ანარიცხი		20	19	–
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		–	–	13
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		920	649	594
მიმდინარე ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	10	714	–	–
საიჯარო ვალდებულებები	5	1,115	1,274	132
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	11	18,948	16,781	5,438
საგარანტიო ანარიცხი		101	48	68
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	17	1,460	1,716	1,001
მოგების გადასახადის მიმდინარე გადასახდელები		–	–	1
საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა		480	–	949
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	12	2,015	643	1,740
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		24,833	20,462	9,329
სულ ვალდებულებები		25,753	21,111	9,923
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		31,601	24,062	13,005

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია 2022 წლის 7 სექტემბერს

გიორგი ბერიძე
დირექტორი

ავთანდილ ლაბაძე
ფინანსური განყოფილების უფროსი

8-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 (რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	12	81,805	38,547
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(70,939)	(32,993)
საერთო მოგება		10,866	5,554
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(3,849)	(1,450)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები		(3,357)	(1,415)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		256	92
საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები	15	(1,220)	(1,830)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		2,696	951
ფინანსური შემოსავალი	16	2,013	435
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	16	(507)	(469)
მოგება დაბეგვრამდე		4,202	917
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება		4,202	917
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
მთლიანი სრული შემოსავალი		4,202	917

8-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“
 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 (რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	–	3,082	3,082
წლის მოგება	–	917	917
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	917	917
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-17 შენიშვნა)	–	(1,048)	(1,048)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	–	2,951	2,951
წლის მოგება	–	4,202	4,202
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	4,202	4,202
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-17 შენიშვნა)	–	(1,305)	(1,305)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	–	5,848	5,848

8-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექსპიმენტი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		4,202	917
<i>კორექტირებები:</i>			
ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა		1,645	565
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		1	–
ფინანსური გარანტიის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	16, 17	(1,561)	(333)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	8	756	1,515
საპროცენტო შემოსავალი	16	(56)	(102)
საპროცენტო ხარჯი	16	441	194
შემოსავალი დათმობიდან		–	(35)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი	16	(396)	270
ნაპატიები სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები		(18)	(11)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	6, 15	348	232
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		5,362	3,212
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში		(4,326)	(4,255)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში და ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გარდა		713	(1,182)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(269)	(97)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(3,281)	(8,521)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებში		3,294	10,453
ცვლილებები საგარანტიო ანარიცხში		54	(1)
ცვლილებები გარანტიებთან დაკავშირებულ აქტივში		(28)	23
სახელმწიფო ვალდებულებების ცვლილება		1,372	(1,110)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(2,471)	(4,690)
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	(1)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		2,891	(1,479)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(280)	(531)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		6	–
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(39)	–
გაცემული სესხები	7	(1,600)	(880)
გაცემული სესხების დაფარვა	7	1,600	2,580
მიღებული პროცენტი	7	56	129
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		(257)	1,298
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	5	(1,022)	(488)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის დაფარვა	5	(221)	(131)
სესხის აღება	10	5,498	2,251
ნასესხები სახსრების დაფარვა	10	(4,751)	(2,246)
გადახდილი პროცენტი	10	(204)	(63)
გადახდილი დივიდენდები		(400)	–
ფინანსურ საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,100)	(677)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(101)	270
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		1,433	(588)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	1,620	2,208
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	9	3,053	1,620

არაფულადი ოპერაციები:

2021 წელს, კომპანიას ჰქონდა აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულებების არაფულადი შესყიდვები 1,298 ლარის (2020 წ.: 1,531 ლარი) ოდენობით (მე-5 შენიშვნა).

8-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“ (შემდგომში „კომპანია“), რომლის საიდენტიფიკაციო ნომერია 206316645, დარეგისტრირდა 2007 წლის 5 დეკემბერს და ის საქართველოში ფუნქციონირებს. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, 0182, კახეთის გზატკეცილი #63.

კომპანიის 100%-ის მფლობელია შპს „თეგეტა მოტორსი“ („მშობელი კომპანია“), ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მოქალაქე თემურ კოხოძე.

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“ JCB-ის ბრენდის ოფიციალური დილერია საქართველოში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ექსპლუატაციის მძიმე რეჟიმის მქონე სამშენებლო ავტოსატრანსპორტო საშუალებების საცალო ვაჭრობა და მომსახურება.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა მფლობელის მიერ. მფლობელს უფლება აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები შეიტანოს გამოშვების შემდეგ.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემულ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

კომპანიის მიერ ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2020 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ ფასს სტანდარტები მიიღო ფასს (IFRS) 1-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება) შესაბამისად. კონკრეტული გამოწვევების გათვალისწინებით, ფასს (IFRS) 1 მოითხოვს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ვერსიის რეტროსპექტულად გამოყენებას 2020 წლის 1 იანვარს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საწყისი ფასს სტანდარტის შესაბამისად მომზადებისას და ფასს სტანდარტების შესაბამის პირველ ანგარიშგებაში წარდგენილი ყველა საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

კომპანიას ადრე არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება სხვა საზოგადოდ მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად. შესაბამისად, იმის შედარება და განმარტება, თუ როგორ იმოქმედა წინა სააღრიცხვო სტრუქტურის ფასს სტანდარტებზე გადასვლამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულად ნაკადებზე, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში განსაზღვრული არ არის.

ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას. ფინანსურ ანგარიშგებებში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურებებიდან

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ნორმალური საკრედიტო ვადა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 90 დღემდე. შემოსავალი აღიარდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც კომპანია მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. კომპანია განსაზღვრავს ამგვარ ოპერაციებში ის პრინციპალის სახით გამოდის, თუ აგენტის, კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ის არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს, სანამ მათ კლიენტს გადასცემს. კომპანიამ ზოგადად დაასკვნა, რომ ის პრინციპალია შემოსავლების მომტან გარიგებებში, გარდა სააგენტო მომსახურებებისა, რადგან ის, როგორც წესი, აკონტროლებს საქონელს მის კლიენტზე გადაცემამდე.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან აღიარდება დროის გასვლის შემდეგ, მომსახურების სრულად დაკმაყოფილების მიმართ პროგრესის შესაფასებლად ამოსავალი მონაცემების მეთოდის გამოყენებით, რადგან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიის მიერ მისთვის შეთავაზებულ სარგებელს.

კომპანია განიხილავს, არის თუ არა ხელშეკრულებაში ისეთი დაპირებები, რომლებიც წარმოადგენს ცალკე სახელშეკრულებო ვალდებულებას, რომელზეც უნდა გადანაწილდეს გარიგების ფასის ნაწილი (მაგ. გარანტიები). საქონლის გაყიდვის და მომსახურების გაწევის ოპერაციის ფასის განსაზღვრისას, კომპანია განიხილავს ცვლადი საზღაურების ეფექტებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

(i) ცვლადი გადახდები - დაბრუნების უფლება

კონკრეტული ხელშეკრულებები კლიენტებს ანიჭებს მითითებულ პერიოდში საქონლის დაბრუნების უფლებას. თანხის დაბრუნების ვალდებულება აღიარდება იმ საქონელთან მიმართებაში, რომელთა დაბრუნება მოსალოდნელია (ე.ი. თანხა, რომელიც არ არის შესული ოპერაციის ფასში). დაბრუნების უფლების მქონე აქტივი (და შესაბამისი ცვლილება გაყიდვის ფასებში) ასევე აღიარდება კლიენტების საქონლის აღდგენის უფლებაზე, რომელიც შესულია ფინანსური ანგარიშგების სასაქონლო-მატერიალური მარაგებში.

(ii) საგარანტიო ვალდებულება

კომპანია ჩვეულებრივ იძლევა გარანტიას დეფექტების გენერალურ რემონტზე და დაზიანებული ერთეულ(ებ)ის გამოცვლაზე, იმის რწმუნების უზრუნველსაყოფად, რომ გაყიდული პროდუქტები შეესაბამებოდეს შეთანხმებულ სპეციფიკაციებს. რწმუნების ტიპის გარანტიები აღირიცხება - ბასს (IAS) 37-ის „ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ შესაბამისად.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

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

2. სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის უფლებას ანაზღაურების თანხაზე, რომელიც არ არის პირობითი (ანუ მხოლოდ დროის გასვლა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულებას, რომლისთვისაც კომპანიას კლიენტისგან მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან გადახდა მომავალში მოხდება). თუ კლიენტი გადახდას განახორციელებს კომპანიის მიერ მისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება მოხდება ღირებულების გადახდისას ან მისი გადახდის ვადის დადგომისას (რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც კომპანია გასწევს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

(გ) ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალში და ხარჯებში შედის:

- ▶ საპროცენტო შემოსავალი;
- ▶ საპროცენტო ხარჯი;
- ▶ საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე;
- ▶ საკურსო ცვლილებით წარმოშობილი შემოსულობა ან ზარალი სხვა ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე;
- ▶ შემოსავალი ფინანსური გარანტიების ამობრუნებიდან;
- ▶ სხვა ფინანსური ხარჯები.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობით წარმოშობილი შემოსულობები და ზარალი წმინდა საფუძველზე აღირიცხება იმის მიხედვით, უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა შემოსულობის პოზიციაშია, თუ წმინდა ზარალის.

ნასესხები სახსრები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება განსაკუთრებული აქტივის შეძენას, მშენებლობას და წარმოებას აღიარდება მოგება-ზარალში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(დ) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან კომპანიის მიერ აღირიცხება მის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) უცხოური ვალუტა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

ფულადი მუხლების დაფარვით ან კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობები აისახება მოგება-ზარალში გარდა იმ ფულადი მუხლებისა, რომლებიც საზღვარგარეთ საქმიანობაში კომპანიის წმინდა ინვესტიციების ჰეჯირებისთვის არის განკუთვნილი. ისინი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში წმინდა ინვესტიციების ჩამოწერამდე, როდესაც ხდება მთლიანი თანხის რეკლასიფიკაცია მოგება-ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში ასევე აისახება ამ ფულადი მუხლების საკურსო სხვაობებზე მიკუთვნებული დარიცხული გადასახადი და კრედიტები.

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის და ზარალის აღიარების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც ისტორიული ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

შესაბამისი აქტივების, ხარჯების ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველ აღიარებაზე სპოტ სავალუტო კურსის გამოყენების განსასაზღვრად, ისეთი არაფულადი აქტივების ან არაფულადი აქტივებისა და არაფულადი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისას, რომლებიც წინასწარ გადახდებს უკავშირდება, გარიგების თარიღი არის ის თარიღი, როდესაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს საავანსო გადახდიდან წარმოშობილ არაფულად აქტივებს ან არაფულად ვალდებულებებს. თანხის რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თითოეულისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

(ე) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. განაწილებული მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული ვალდებულებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც

შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება ბრუნვიდან გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც შეუძლებელია ბრუნვიდან გადასახადის, რომლის ვალდებულებაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვისას წარმოიშობა, დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვიდან გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული დავალიანებებისა და კრედიტორული ვალდებულებების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი ბრუნვიდან გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია როგორც საგადასახადო ვალდებულება, მოგების გადასახადის გარდა ან ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, რომლებიც წმინდა სახით აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. ამიტომ კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ და დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად (გაგრძელება)

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები. სათანადო ნაწილების და სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ ხარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ავტომობილების თვითღირებულება განისაზღვრება სპეციფიური იდენტიფიცირების საფუძველზე.

(თ) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. კომპანიის მიერ აგებული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალისა და შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და ყველა სხვა ხარჯს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოსაყვანად, დემონტაჟის და მოხსნის ხარჯებს, ასევე იმ ტერიტორიის რეაბილიტაციის ხარჯებს, რომლებზეც ეს აქტივები მდებარეობს და ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ კაპიტალიზებულ დანახარჯებს. შესყიდული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი აღჭურვილობის ფუნქციონირებისთვის, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აღჭურვილობის განუყოფელი ნაწილი. დაუმთავრებელი მშენებლობა აღრიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით.

თუ ძირითადი საშუალებების ერთეულებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, ისინი აღრიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად) და მათზე ცვეთა ცალკე ირიცხება, შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს (ე.ი. თარიღში, როდესაც მიმღებზე გადადის კონტროლი) ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების განკარგვით მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებით გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის შედარებით და მოგება-ზარალში აღიარდება სხვა შემოსავალში/სხვა ხარჯში.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების დამონტაჟების და მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთა ეფუძნება აქტივის ღირებულებაზე შეფასებული ნარჩენი ღირებულების გამოკლების გზით.

ზოგადად, ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. იჯარით აღებულ აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ საიჯარო პერიოდსა და სასიცოცხლო ვადას შორის უმოკლესი პერიოდით, გარდა შემთხვევებისა როდესაც გონივრულად მოსალოდნელია რომ კომპანია იჯარის ვადის ბოლოსთვის აქტივზე მფლობელობას მოიპოვებს.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის იყო შემდეგი:

- ▶ შენობა-ნაგებობები 30-50 წელი;
- ▶ მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა 3-დან 10 წლამდე;
- ▶ საწარმოო და საოფისე აღჭურვილობა, ავტომობილები და სხვ. 2-დან 10 წლამდე.

ცვეთის დარიცხვის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაისინჯება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

სესხით სარგებლობის დანახარჯები

ისეთი აქტივის შეძენისთვის, აგებისა თუ წარმოებისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი სესხით სარგებლობის დანახარჯები, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც აქტივის ღირებულების ნაწილი. სესხით სარგებლობის ყველა დანარჩენი დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად. სესხით სარგებლობის დანახარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა ხარჯებისგან, რომლებსაც კომპანია გაიღებს სესხის მიღებასთან დაკავშირებით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიისეულ ბიზნეს-მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგება-ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით („შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება. კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ორგანიზაცია ის საკუთარ ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

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

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

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-3 შენიშვნა;
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები - მე-8 შენიშვნა;

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში. კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის ანარიცხს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია 180 დღით. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ სავარაუდოდ კომპანია სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა, ან
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადმოცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გზით. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადმოცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

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

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს, ნასესხებ სახსრებს და ფინანსურ საგარანტიო ხელშეკრულებებს (2020 წ.: სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს და ფინანსურ საგარანტიო ხელშეკრულებებს).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც ეს განხილულია ქვემოთ:

სესხები და ნასესხები სახსრები

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ნასესხები სახსრების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოიანგარიშება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსური ხარჯების სახით. ეს კატეგორია ზოგადად ეხება ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

კომპანიის მიერ გაცემული ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებებია კონტრაქტები, რომლებიც მოითხოვს გარანტიის მფლობელის ზარალის ანაზღაურებას, რომელიც მან განიცადა კონკრეტული დებიტორის მიერ სავალო ინსტრუმენტის პირობების თანახმად გადახდის დაგვიანების გამო. ეს ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რომელიც კორექტირდება გარანტიების გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯებით. შემდგომში ვალდებულება ფასდება საანგარიშგებო თარიღში არსებული ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო დანახარჯებსა და დაგროვებითი ამორტიზაციით შემცირებულ აღიარებულ თანხას შორის უმაღლესი ოდენობით. მიმდინარე ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებების საფუძველზე, კომპანია იძლევა მშობელი კომპანიის და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების შესრულების მაჩვენებლების გარანტიას ბანკის მიმართ მათ სესხებთან დაკავშირებით (მე-17 შენიშვნა).

აღიარების შეწყვეტა

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

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება 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 შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფებიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

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

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. თუ ამის ნიშნები მართლაც არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. ამობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

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

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებშიც მაქსიმალურად გამოიყენება საბაზრო მონაცემები და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემები.

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

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

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

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(მ) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის რაოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე. კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალი აღიარდება იმის გათვალისწინებით, რომ ის კომპანიაში მფლობელებმა შეიტანეს.

(ნ) ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი ანაზრები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი ანაზრები მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკში და სალაროში და მოკლევადიან ანაზრებს, რომელთა ვადაც სამი თვე ან უფრო ნაკლებია, რაც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან და მოკლევადიანი ანაზრებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება კომპანიის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

(ო) ანარიცხები

ზოგადი ანარიცხები

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

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

საგარანტიო ანარიცხები და დაკავშირებული აქტივი

კომპანია გასცემს გარანტიებს გენერალური რემონტის და დეფექტური ერთეულ(ებ)ის გამოცვლაზე, ასევე მწარმოებლის სპეციფიკაციების შეუსაბამო პროდუქტების გამოცვლაზე. ან რწმუნებულების მსგავს გარანტიებთან დაკავშირებული ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც იყიდება პროდუქტი ან კლიენტს გაეწევა მომსახურება. თავდაპირველი აღიარება ისტორიულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით ხდება. გარანტიის თავდაპირველი შეფასებისას, ყოველწლიურად გადაისინჯება დაკავშირებული ხარჯები.

კომპანია განცალკევებით აღიარებს გარანტიასთან დაკავშირებული აქტივს, მწარმოებლისგან საგარანტიო ანაზღაურების უფლების აღრიცხვის მიზნით, როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად განხორციელებადია.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(3) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

ხელშეკრულების გაფორმებისას კომპანია აფასებს ხელშეკრულება წარმოადგენს ან მოიცავს თუ არა იჯარას. ეს იმას ნიშნავს, გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივების სარგებლობის კონტროლის უფლებას დროის კონკრეტულ მომენტში, ანაზღაურების სანაცვლოდ.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს საიჯარო გადახდებისთვის და გამოყენების უფლებით გადმოცემულ აქტივებს, რომლებიც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

კომპანია იჯარით იღებს საოფისე ფართებს, საწყობებს და ავტოსადგომებს, შოურუმებს, საოფისე მოწყობილობებს, ავტომობილებს და მიწის ნაკვეთებს. საიჯარო ხელშეკრულებები ჩვეულებრივ ფიქსირებული პერიოდით - 4 თვიდან 10 წლამდე ფორმდება.

(i) აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყების თარიღში. აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება, შემდგომ თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების შეფასების თანხით. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხას, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო ინიციატივების გამოკლებით. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგი სახით:

- ▶ მიწა, შენობა-ნაგებობები და საოფისე აღჭურვილობა - 1-დან 10 წლამდე;
- ▶ ავტოსატრანსპორტო საშუალებები 1-დან 5 წლამდე

თუ საიჯარო აქტივის საკუთრების უფლება გადადის კომპანიაზე საიჯარო პერიოდის ბოლოს ან თვითღირებულება ასახავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობას, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურებას ექვემდებარება. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკები ნაწილში (3) - არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღში, კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებით ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანება, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების საფუძველზე. საიჯარო გადასახდელები ასევე მოიცავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობის ღირებულებას, რომელიც გონივრულ ფარგლებში მიიჩნევა კომპანიის მიერ გამოყენებულად და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(პ) იჯარა (გაგრძელება)

საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებები იზრდება, რომ აისახოს პროცენტის დარიცხვის თანხა და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხებით. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება მოდიფიკაციას, საიჯარო ვადის, საიჯარო გადასახდელების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშვება ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების შესაძლებლობის ცვლილებას.

გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივებიც და საიჯარო ვალდებულებებიც განცალკევებული ერთეულების სახით არიან წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას შენობების, საოფისე ტექნიკის და ავტოსატრანსპორტო საშუალებების მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლები თვე საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას, საოფისე აღჭურვილობის იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზრის პირობების ან გარემოებების ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშებისთვის კომპანია ორ მეთოდს იყენებს - ინდივიდუალურ შეფასებას და კოლექტიური შეფასების მეთოდს. ინდივიდუალური მეთოდი გამოიყენება მხოლოდ მნიშვნელოვან კონტრაქტებთან, დაკავშირებულ მხარეებთან და სახელმწიფო ორგანიზაციებთან.

კოლექტიურ მეთოდში კომპანია იყენებს ანარიცხის მატრიცას სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დასაანგარიშებლად. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. ანარიცხების მატრიცა თავდაპირველად ეფუძნება კომპანიის განვლილ ხილულ გადაუხდელობის განაკვეთს. კომპანია მოახდენს მატრიცის დაკალიბრებას საკრედიტო ზარალის გამოცდილების საპროგნოზო ინფორმაციაზე მორგების მიზნით. თითოეულ ანგარიშგების თარიღში, ახლდება წარსულში დაფიქსირებული გადაუხდელობის განაკვეთები და ანალიზდება ცვლილებები მომავალზე ორიენტირებულ შეფასებებში.

კომპანიის საკრედიტო ზარალის განვლილი გამოცდილება და საპროგნოზო ეკონომიკური პირობები შესაძლოა ასევე არ იყოს მომავალში კლიენტის ფაქტიური დეფოლტირების განმსაზღვრელი. ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებსა და სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

საიჯარო ვალდებულების დასაანგარიშებლად გამოყენებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის შეფასება

კომპანიას არ შეუძლია იჯარაში შემავალი საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა, შესაბამისად, საიჯარო ვალდებულებების შესაფასებლად ის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იყენებს. ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევდა აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ფასის მქონე აქტივის მისაღებად საჭირო თანხების მსგავსი ვადის და მსგავსი უზრუნველყოფის მქონე სესხის დასაფარად მსგავს ეკონომიკურ გარემოში. კომპანია ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს აფასებს ემპირიული შემავალი ინფორმაციის (როგორც არის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი) გამოყენებით, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომია და საჭიროა საწარმოს დამახასიათებელი კონკრეტული შეფასებების გაკეთება.

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 (რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და ალჭურვილობა	საოფისე ალჭურვილობა და ავტომობილები	სხვა	სულ
თვითღირებულება	–	–	8	14	22
დაგროვილი ცვეთა	–	–	(4)	(10)	(14)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	–	–	4	4	8
შესყიდვები	–	107	415	9	531
ცვეთის ხარჯი	–	(2)	(24)	(3)	(29)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	–	105	395	10	510
თვითღირებულება	–	107	423	23	553
დაგროვილი ცვეთა	–	(2)	(28)	(13)	(43)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	–	105	395	10	510
შესყიდვები	7	6	201	66	280
გასვლები	(7)	–	–	–	(7)
ცვეთის ხარჯი	(1)	(16)	(71)	(10)	(98)
გაყიდვებზე დაგროვილი ცვეთა	1	–	–	–	1
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	–	95	525	66	686
თვითღირებულება	–	113	624	89	826
დაგროვილი ცვეთა	–	(18)	(99)	(23)	(140)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	–	95	525	66	686

კომპანიაში ექსპლუატაციაში მყოფი და სრულად ამორტიზებული ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 19 ლარს (2020 წ.: 9 ლარი) შეადგენდა.

5. გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის აქტივის გამოყენების აღიარებული უფლების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	ავტომობილები	სულ
თვითღირებულება	908	–	908
დაგროვილი ცვეთა	(292)	–	(292)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	616	–	616
შესყიდვები	1,478	53	1,531
ცვეთის ხარჯი	(533)	(3)	(536)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,561	50	1,611
თვითღირებულება	2,386	53	2,439
დაგროვილი ცვეთა	(825)	(3)	(828)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,561	50	1,611
შესყიდვები	561	–	561
ცვლილება	737	–	737
ცვეთის ხარჯი	(1,529)	(18)	(1,547)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,330	32	1,362
თვითღირებულება	3,684	53	3,737
დაგროვილი ცვეთა	(2,354)	(21)	(2,375)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,330	32	1,362

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 (რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

5. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	713
შესყიდვები	1,531
საპროცენტო განაკვეთის გაზრდა (მე-16 შენიშვნა)	131
გადახდები	(619)
კოვიდ-19-ით გამოწვეული შემოსავალი დათმობიდან	(35)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	183
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,904
მიმდინარე	1,274
გრძელვადიანი	630
შესყიდვები	561
საპროცენტო განაკვეთის გაზრდა (მე-16 შენიშვნა)	221
ცვლილება	737
გადახდები	(1,243)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	(165)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,015
მიმდინარე	1,115
გრძელვადიანი	900

საიჯარო ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2021	2020
საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შესული აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი (მე-14 შენიშვნა)	1,155	536
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში შესული აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა (მე-11 შენიშვნა)	392	–
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	290	9
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (16-ე შენიშვნა)	221	131
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ეფექტი	(165)	183
კოვიდ-19-ით გამოწვეული შემოსავალი დათმობიდან	–	(35)
მოგება-ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	1,893	824

2021 წელს კომპანიას იჯარებზე ჰქონდა მთლიანი ფულადი ნაკადები 1,533 ლარის (2020 წ.: 628 ლარი) ოდენობით.

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 (რიცხვები ათას ლარში მოცემული)

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
გადასაყიდად გამიზნული საქონელი (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	12,915	10,628	2,816
საქონელი გზაში (თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი)	3,645	3,016	2,578
სხვა (თვითღირებულებით)	61	44	5
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	16,621	13,688	5,399

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ჩამოიწერა მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე და აღირიცხა სხვა საოპერაციო ხარჯების მუხლში 348 ლარის (2020 წ.: 232 ლარი) ოდენობით (მე-15 შენიშვნა).

ხარჯის სახით აღიარებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება იყო შემდეგი:

	2021	2020
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	70,072	32,388
საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები	384	232
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები	145	96
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	30	12
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება	70,631	32,728

7. გაცემული სესხები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე გაცემული სესხები (მე-20 შენიშვნა)	–	–	1,727
სულ გაცემული სესხები	–	–	1,727

მოძრაობა გაცემულ სესხებში იყო შემდეგი:

	2021	2020
1 იანვარს	–	1,727
გაცემული სესხები	1,600	880
გაცემული სესხების დაფარვა	(1,600)	(2,580)
მიღებული პროცენტი	(2)	(92)
საპროცენტო შემოსავალი	2	65
31 დეკემბერს	–	–

8. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	11,650	7,756	2,972
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(2,329)	(1,579)	(64)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	9,321	6,177	2,908

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით არის შემდეგი:

	მიმდინარე	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	2,333	2,964	3,007	1,535	1,344	467	11,650
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	548	703	704	374	2,329
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	18,22%	45,80%	52,38%	80,10%	20%

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით არის შემდეგი:

	მიმდინარე	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	1,983	1,450	1,779	468	708	1,368	7,756
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	96	189	383	911	1,579
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	5,40%	40,38%	54,10%	66,59%	20,36%

2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში შესული კრედიტის ხარისხის მიხედვით ანალიზი ასეთია:

	მიმდინარე	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-360 დღე	>360 დღე	სულ
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	58	204	291	502	1,129	788	2,972
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	–	–	8	1	55	64
მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი	0%	0%	0%	2%	0%	7%	2%

მოდრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხში შემდეგია:

	2021	2020
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	1,579	64
წლის დანარიცხი (მე-15 შენიშვნა)	756	1,515
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოყენება	(6)	–
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	2,329	1,579

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	3,018	1,614	2,206
ფულადი სახსრები გზაში	32	–	–
ნაღდი ფული საღაროში	3	6	2
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,053	1,620	2,208

კომპანიის ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ძირითად ნაშთებს ფლობს საქართველოს კომერციულ ბანკში, რომელსაც „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ BB- რეიტინგი. 2021 წელს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა 54 ლარი (2020 წ.: 37 ლარი) შეადგინა.

10. ნასესხები სახსრები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა ნასესხები სახსრები მოიცავდა დური კომპანიისგან მიღებულ სესხებს, რომელთა დაფარვის წელია 2022 წელი და შეადგენდა 714 ლარს (2020 წ.: 0 ლარი).

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურებოდა:

	2021	2020
1 იანვარს	–	–
სესხის აღება	5,498	2,251
საპროცენტო ხარჯი (16-ე შენიშვნა)	220	63
გადახდილი პროცენტი	(204)	(63)
ძირი თანხის დაფარვა	(4,751)	(2,246)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	(49)	(5)
31 დეკემბერს	714	–

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები	18,569	16,159	4,960
მშობელი კომპანიისთვის გადასახდელი დივიდენდები (მე-20 შენიშვნა)	–	400	400
დარიცხული სახელფასო ვალდებულება	334	207	74
ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი	25	–	–
სხვა	20	15	4
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	18,948	16,781	5,438

12. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

	2021	2020
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	79,881	37,703
შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან	1,924	844
სულ შემოსავალი	81,805	38,547

2021 წლის განმავლობაში საქონლის გადაცემა მოხდა დროის გარკვეულ მომენტში, ხოლო მომსახურების გაწევა - დროის განმავლობაში.

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	9,321	6,177	6,177
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - გრძელვადიანი წილი	-	-	13
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - მიმდინარე წილი	2,015	643	643

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება. სახელშეკრულებო ვალდებულებები ითვლება კლიენტებისგან მიღებულ საზღაურად და წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, ამ კლიენტებს საქონელი გადასცეს.

2,015 ლარის ოდენობით კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად მოსალოდნელია 2022 წელს. ეს სახელშეკრულებო ვალდებულებები უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელ შესასრულებელ ვალდებულებებს. 2021 წელს, კომპანიამ შემოსავლის სახით აღიარა 643 ლარი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაწილში.

13. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
დროის კონკრეტულ მონაკვეთში გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(69,024)	(32,375)
დროის განმავლობაში გაწეული მომსახურების თვითღირებულება:		
პერსონალის ხარჯები	(1,202)	(447)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა (მე-5 შენიშვნა)	(392)	-
შესყიდული მომსახურებები	(218)	(146)
გამოყენებული მასალები	(27)	(13)
ცვეთის ხარჯი	(10)	-
სხვა ხარჯები	(66)	(12)
სულ გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(70,939)	(32,993)

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 (რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
პერსონალის ხარჯები	(1,400)	(586)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა (მე-5 შენიშვნა)	(1,155)	(536)
პროფესიული მომსახურება	(846)	(181)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(89)	(29)
სამივლინებო ხარჯი	(79)	(31)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(53)	(27)
საიჯარო ხარჯი	(52)	(9)
საოფისე ხარჯი	(48)	(11)
საბანკო ხარჯები	(48)	(16)
სხვა ხარჯები	(79)	(24)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,849)	(1,450)

15. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი (მე-8 შენიშვნა)	(750)	(1,515)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე (მე-6 შენიშვნა)	(348)	(232)
ჯარიმები და საურავები	(32)	(27)
სხვა	(90)	(56)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,220)	(1,830)

16. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი და ხარჯები

	2021	2020
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-17 შენიშვნა)	1,561	333
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	396	–
საპროცენტო შემოსავალი	56	102
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	2,013	435
	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (5-ე შენიშვნა)	(221)	(131)
საპროცენტო ხარჯი (მე-10 შენიშვნა)	(220)	(63)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	–	(270)
სხვა	(66)	(5)
სულ ფინანსური ხარჯები	(507)	(469)

17. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყების მიერ განსხვავებულად შეიძლება იქნეს გაგებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო უწყების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საურავების დაკისრების უფლება.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს „კომპანიის“ ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ საკუთარი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თავდებობები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ გააფორმა თავდებობის ჩარჩო ხელშეკრულება ქართულ კომერციულ ბანკთან. გარანტიის ფარგლებში, კომპანია მშობელი კომპანიის და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიერ ბანკის წინაშე არსებული სასესხო ვალდებულებების შესრულების გარანტიას იძლევა. კომპანია არ კისრულობს მესამე პირის თავდებობას.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი გარანტიები:

ემიტენტი	ბენეფიციარი – დაკავშირებული მხარეები	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	მშობელი კომპანია	აშშ დოლარი		821
კომპანია	შპს „ტოიოტა ცენტრი თეგეტა“	აშშ დოლარი		204
	შპს „თეგეტა ავტომოტივ იმპორტი“	აშშ დოლარი		192
კომპანია	შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	აშშ დოლარი	464,640	117
კომპანია	შპს „თეგეტა პრაიმ პროდაქტს“	აშშ დოლარი		69
კომპანია	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	აშშ დოლარი		51
კომპანია	შპს „თი-ბი-ეი თეგეტა“	აშშ დოლარი		6
სულ			464,640	1,460

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი გარანტიები:

ემიტენტი	ბენეფიციარი – დაკავშირებული მხარეები	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	მშობელი კომპანია	აშშ დოლარი		1,541
კომპანია	შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	აშშ დოლარი	163,830	146
კომპანია	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	აშშ დოლარი		29
სულ			163,830	1,716

17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

თავდებობები (გაგრძელება)

2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით იყო შემდეგი გარანტიები:

ემიტენტი	ბენეფიციარი – დაკავშირებული მხარეები	ვალუტა	მაქსიმალური რისკი	ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებების წმინდა საბალანსო ღირებულება
კომპანია	მშობელი კომპანია	აშშ დოლარი		823
კომპანია	შპს „თეგეტა თრაქ ენდ ბას“	აშშ დოლარი	143,385	73
კომპანია	შპს „თეგეტა პრემიუმ ვიიქელს“	აშშ დოლარი		105
სულ			143,385	1,001

კომპანიამ გასცა შემდეგი თავდებობები:

	2021	2020
1 იანვარს	1,716	1,001
წლის განმავლობაში გაცემული თავდებობები	1,305	1,048
ფინანსურ შემოსავალში შესული შემოსულობა გადაფასებიდან (მე-16 შენიშვნა)	(1,561)	(333)
31 დეკემბერს	1,460	1,716

18. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება ნასესხები სახსრებისგან, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებებისგან და ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია დაფინანსების მოზიდვა კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის. კომპანიას აქვს უშუალოდ თავისი საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და გაცემული სესხები.

კომპანიას აქვს საკრედიტო, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიაღებდა. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებში განთავსებული ანაზღაურებებიდან გამომდინარე.

კომპანიის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე აქტივების კლასების მიხედვით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

18. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-8 შენიშვნა)	9,321	6,177	2,908
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები (მე-9 შენიშვნა)	3,053	1,620	2,208
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა	12,374	7,797	5,116

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

კლიენტის საკრედიტო რეიტინგი ფასდება საფუძვლიანი ანალიზით და ამ შეფასების საფუძველზე განისაზღვრება ინდივიდუალური საკრედიტო ლიმიტები.

დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების ანალიზი ინდივიდუალურად ტარდება მსხვილი დებიტორული დავალიანებებისთვის და ასევე კოლექტიურად - უფრო მცირე დებიტორული დავალიანებებისთვის. მომხმარებლების დაუფარავი დებიტორული დავალიანებები და სახელშეკრულებო აქტივები რეგულარული და შემდგომი პროცედურების საგანს წარმოადგენს. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა შესაბამისად მიიჩნევს ვადიანობის შესახებ და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მე-8 შენიშვნაში წარმოდგენას.

კომპანია ჩვეულებრივ არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს დაუფარავი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს.

კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან სამომხმარებლო პორტფელი დივერსიფიცირებულია დიდი რაოდენობით კერძო და იურიდიულ პირ მომხმარებლებს შორის. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი ფინანსურ ანგარიშგებებში უკვე აღრიცხული ანარიცხების მიღმა. კომპანიის მთლიანი საკრედიტო რისკის მოცულობის შესახებ ინფორმაცია მე-8 შენიშვნაშია წარმოდგენილი.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

საკრედიტო ინსტიტუტებში ფლობილი თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს. კომპანიის შეფასებით საკრედიტო დაწესებულებებში ფლობილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელოა.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, რომლებშიც ანაბრები აქვს განთავსებული, ასევე ყოველდღიურად კონტროლდება ძირითადი კლიენტებისა და შესაბამისი დებიტორული დავალიანებების სტატუსიც.

18. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკები წარმოიშობა უცხოური ვალუტების ღია პოზიციების გამო, რომლებიც დამოკიდებულია ბაზრის ზოგად და კონკრეტულ ცვლილებებზე. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის დასაშვებ მოცულობაზე, რისი მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ასეთი მიდგომა ვერ უზრუნველყოფს დანაკარგების აღმოფხვრას დაწესებული ლიმიტის ზევით ბაზარზე მომხდარი მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში. კომპანია არ ფლობდა ცვლადგანაკვეთიან ინსტრუმენტებს, შესაბამისად ის არ არის დამოკიდებული საპროცენტო განაკვეთის რისკებზე.

მგრძნობელობა საბაზრო რისკების მიმართ, რომლებიც ქვემოთ არის განსაზღვრული, ეფუძნება კოეფიციენტის ცვლილებას, ყველა სხვა კოეფიციენტის მუდმივ დონეზე შენარჩუნებით. პრაქტიკაში ეს სავარაუდო არ არის და რამდენიმე კოეფიციენტის ცვლილება შესაძლოა უკავშირდებოდეს ერთმანეთს, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ან უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი

კომპანია სავალუტო რისკს გასწევს იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვის და ნასესხები სახსრების ვალუტებს და კომპანიის სამუშაო ვალუტებს შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლ“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უპირატესად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო, და ბრიტანული ფუნტი სტერლინგი. აქედან ყველაზე მეტია გარიგებები აშშ დოლარსა და ევროში.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის დაქვემდებარება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2021 წლის 31 დეკემბერი			2020 წლის 31 დეკემბერი			2020 წლის 1 იანვარი		
	ფულადი			ფულადი			ფულადი		
	ფულადი	ფინანსური		ფულადი	ფინანსური		ფულადი	ფინანსური	
	ფინანსური	ვალდებუ-	ნეტო	ფინანსური	ვალდებუ-	ნეტო	ფინანსური	ვალდებუ-	ნეტო
	აქტივები	ლებები	პოზიცია	აქტივები	ლებები	პოზიცია	აქტივები	ლებები	პოზიცია
აშშ									
დოლარი	8,888	(9,127)	(239)	4,939	(5,907)	(968)	2,098	(719)	1,379
ევრო	603	(2,012)	(1,409)	592	(1,186)	(594)	360	(398)	(38)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგება-ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობა, სავალუტო კურსის გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ცვლილებების მიმართ, კომპანიის საბრუნავ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია ყველა სხვა ცვლადს მუდმივ პოზიციაში შეინარჩუნებს:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-იანი გამყარება	(24)	(97)	138
აშშ დოლარის 10%-იანი გაუფასურება	24	97	(138)
ევროს 10%-იანი გამყარება	(141)	(59)	(4)
ევროს 10%-იანი გაუფასურება	141	59	4

18. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მოთხოვნისთანავე მუდმივად იქონიონ საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების მომსახურებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები სამი თვის განმავლობაში. ეს გამოიწვევს ექსტრემალური ვითარებების პოტენციურ გავლენას, რომლის წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ამგვარი ვითარებები მოიცავს ბუნებრივ კატასტროფებს.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. როდესაც კრედიტორული ვალდებულებების თანხა არ არის ფიქსირებული, ასახული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოცემულია დაუფარავი ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის. თანხები ბრუტო და არადისკონტირებულ საფუძველზეა წარმოდგენილი, მოიცავს მოსალოდნელ საპროცენტო გადახდებს და გამოიწვევს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ნასესხები სახსრები	14	17	723	–	–	754
საიჯარო ვალდებულებები	104	208	937	903	215	2,367
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	149	147	326	1,289	–	1,911
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	18,948	–	–	–	–	18,948
სულ მომავალი გადახდები	19,215	372	1,986	2,192	215	23,980

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო ვალდებულებები	109	219	1,002	557	357	2,244
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	631	231	426	588	–	1,876
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	16,781	–	–	–	–	16,781
სულ მომავალი გადახდები	17,521	450	1,428	1,145	357	20,901

18. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო ვალდებულებები	13	26	99	454	426	1,018
ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები	128	146	216	686	–	1,176
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	5,438	–	–	–	–	5,438
სულ მომავალი გადახდები	5,579	172	315	1,140	426	7,632

კაპიტალის მართვა

კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები. კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

19. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიიჩნევა, რომ იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (თორმეტ თვეზე ნაკლები), და ფინანსური ვალდებულებებისთვის ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით, უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც ცნობილია, სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მე-3 დონით ფასდება, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ლი დონით არის შეფასებული.

20. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად, თუ მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(რიცხვები ათას ლარშია მოცემული)

20. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	862	–	1,723
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	–	–	(703)
ნასესხები სახსრები (მე-10 შენიშვნა)	–	–	(714)
საიჯარო ვალდებულებები	(960)	–	(656)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	(6,904)	–	(1,701)
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-17 შენიშვნა)	(821)	–	(639)
გასაცემი ხელფასები	–	(60)	–

2020 წლის 31 დეკემბრის, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	–	–	1,485
გამოკლებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	–	–	(660)
გადახდილი ავანსები	–	–	4
საიჯარო ვალდებულებები	(1,132)	–	(772)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	(7,170)	–	(2,809)
გადასახდელი დივიდენდები (მე-11 შენიშვნა)	(400)	–	–
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-17 შენიშვნა)	(1,541)	–	(175)
გასაცემი ხელფასები	–	(17)	–

2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	90	–	1,670
გადახდილი ავანსები	–	–	3
გაცემული სესხები	–	–	1,727
საიჯარო ვალდებულება	(4)	–	(709)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	(381)	–	(15)
გადასახდელი დივიდენდები (მე-11 შენიშვნა)	(400)	–	–
მშობელ კომპანიასა და მის შვილობილ კომპანიებზე გაცემული ფინანსური თავდებობები (მე-17 შენიშვნა)	(823)	–	(178)
გასაცემი ხელფასები	–	(19)	–

20. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
საქონლის რეალიზაცია	272	–	2,387
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	463	–	360
საიჯარო შემოსავალი	–	–	85
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(11,539)	–	(12,376)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(770)	–	(539)
საიჯარო გადასახდელები	(239)	–	(25)
პერსონალის ხარჯები	(2)	(259)	(29)
საპროცენტო შემოსავალი	–	–	2
საპროცენტო ხარჯი	(55)	–	(111)
გადახდილი დივიდენდები	(400)	–	–
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-17 შენიშვნა)	1,386	–	175

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგი გარიგებები დაფიქსირდა:

	მშობელი კომპანია	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
საქონლის რეალიზაცია	380	–	1,566
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	80	–	32
საქონლის გადასაყიდად შეძენა	(6,622)	–	(5,910)
ძირითადი საშუალებების და მომსახურებების შეძენა	(418)	–	(145)
საიჯარო გადასახდელები	(506)	–	(119)
ხელფასები და პრემიები	–	(112)	–
საპროცენტო შემოსავალი	–	–	65
საპროცენტო ხარჯი	–	–	(10)
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა (მე-17 შენიშვნა)	333	–	–

* სხვა დაკავშირებული მხარეები ძირითადად მოიცავს კომპანიის მესაკუთრესთან დაკავშირებულ იურიდიულ და/ან ფიზიკურ პირებს, დური კომპანიების ჩათვლით.

21. ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

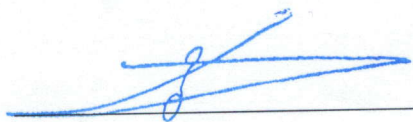
ომი უკრაინაში

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული ფასიანი ქაღალდების ბაზრების და სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსული კომპანიების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი კომპანიის მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. რადგან ომი კვლავ მიმდინარეობს, შეუძლებელია კომპანიის საქმიანობაზე გავლენის საიმედოდ შეფასება, რადგან არსებობს განუსაზღვრელობა ზოგადად გავლენის სიმძლავრესთან დაკავშირებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა ადევნებს თვალს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. კომპანია უკრაინის ომს მიიჩნევს ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად.

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტ“

2021 წლის მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის 30 სექტემბერი



გიორგი ბერიძე
დირექტორი



ავთანდილ ლაშაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტ“

2021 წლის მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის 30 სექტემბერი

გიორგი ბერიძე
დირექტორი

ავთანდილ ლაბაძე
ფინანსური ხელმძღვანელი

სარჩევი

„კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია	3
გარემოს დაცვის მენეჯმენტი	4
„კომპანიის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	5
ბიზნესი და ოპერაციები	6
კომპანიის სამომავლო გეგმები და 2021 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები	7
კომპანიის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა	8
კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება	10

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

შპს „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტის“ აქციონერს და სამეთვალყურეო საბჭოს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 7 სექტემბერს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავგიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 30 სექტემბერი

„კომპანიის“ მიმოხილვა და ისტორია

შპს თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტ დაარსდა 2007 წელს და არის ერთ-ერთი უმსხვილესი ბრიტანული სპეც. ტექნიკის მწარმოებლის - JCB-ის ოფიციალური წარმომადგენელი საქართველოში. შპს თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტ ახორციელებს სამშენებლო, საგზაო, სასაწყობე და სხვა სპეციალური დანიშნულების ტექნიკის იმპორტს, რეალიზაციას და რეალიზაციის შემდგომ მომსახურებას.

2020 წლის მეორე ნახევარში „თეგეტა მოტორს ჯგუფი“ გადაეწყო ექვილ საოპერაციო მოდელზე, რომელმაც განაპირობა „თეგეტა მოტორს ჯგუფის“ სტრუქტურის მთლიანი ცვლილება, მათ შორის თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტის საქმიანობის გაფართოება - კერძოდ, სპეციალური და სამშენებლო ტექნიკის გაყიდვის შემდგომი პროდუქციის იმპორტი, გაყიდვა და გაყიდვის შემდგომი მომსახურება სრულად გადაეცა კომპანიას.

დღეისთვის „თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი“ ისეთი კომპანიების ოფიციალური წარმომადგენელი და პარტნიორია საქართველოში, როგორებიცაა: JCB, CHL/HELI, BOMAG, AMMANN, XCMG და სხვა.

შპს თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტ 2021 წლის დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული ჰყავდა 140 - ზე მეტი ადამიანი.

გარემოს დაცვის მენეჯმენტი

კომპანიის მისიაა საქმიანობა წარმართოს ისე, რომ გაუფრთხილდეს და ზიანი არ მიაყენოს გარემოს, რისთვისაც უზრუნველყოფს ეკოლოგიური მიმართულებით წარმოქმნილი უარყოფითი ზეგავლენის პრევენციას.

გარემოს დაცვის მიმართულებით კომპანიის მიზანია:

- ტექნიკური ინფრასტრუქტურისა და შიდა პროცესების გაუმჯობესებაზე მუდმივად ზრუნვა;
- პერსონალის კვალიფიკაციის, მოტივაციისა და გაცნობიერების/ჩართულობის ამაღლება;
- ქვეყანაში მოქმედი ნორმატიული და საკანონმდებლო აქტების დაცვა;
- მენეჯმენტის სისტემის ფუნქციონირების მუდმივი გაუმჯობესება და აღნიშნული მიმართულებით რისკების შემცირება.

კომპანია ზრუნავს საკუთარ იმიჯზე, ადგილობრივ და საერთაშორისო პარტნიორთა და სხვა დაინტერესებულ მხარეთა ნდობის მოპოვებაზე. აღნიშნულის გათვალისწინებით, მისი საქმიანობიდან და სოციალური პასუხისმგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია ვალდებულია იღებდეს, ადგილობრივი საკანონმდებლო მოთხოვნების დაცვით, მუდმივად გააუმჯობესოს გარემოს დაცვის მენეჯმენტის სისტემა და მისი ფუნქციონირების ეფექტურობა, რაც ძირითად საფუძველს წარმოადგენს შიდა მოხმარების ბუნებრივი რესურსების გაფრთხილებისა და მაქსიმალურად დაზოგვისათვის.

„კომპანიის“ წინაშე არსებული ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები¹

კომპანიის საქმიანობა ძირითადად კონცენტრირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანა ჯერ კიდევ ფორმირების პროცესში მყოფი ბაზარია, მას არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები - სავალუტო რისკები.

კომპანია სავალუტო რისკს გასწევს იქიდან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვისა და კომპანიის სამუშაო ვალუტებს შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა უპირატესად ქართული ლარია („ლარი“). ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უმეტესწილად არის გამოხატული არის აშშ დოლარი, ევრო და ბრიტანული გირვანქა-სტერლინგი. აქედან, ყველაზე მნიშვნელოვანია გარიგებები აშშ დოლარსა და ევროში.

¹ დეტალური ინფორმაცია კომპანიის მიერ ფინანსური რისკების მართვის შესახებ მოცემულია 2021 წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბიზნესი და ოპერაციები

თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტის მიმოხილვა

2007 წელს კომპანია გახდა ბრიტანული კომპანია JCB - ის ოფიციალური წარმომადგენელი საქართველოში. კომპანიის პროდუქტების კატალოგი მოიცავს: სამშენებლო ტექნიკას, დამატებით მოწყობილობებს, სათადარიგო ნაწილებს, საბურავებს, საცხებ-საპოხ მასალებს და ა.შ. კომპანია ასევე სთავაზობს პროდუქტებს და მომსახურებებს კორპორატიული, სახელმწიფო და საცალო მომხმარებლებისთვის. კომპანია უზრუნველყოფს სამშენებლო და სპეციალიზირებული ტექნიკის დიაგნოსტიკასა და სარემონტო მომსახურებას.

კომპანიის სერვისის თანამშრომლები ყოველწლიურად გადიან კვალიფიკაციის ასამაღლებელ კურსებს უცხოელ პარტნიორებთან. აღნიშნული სერვისცენტრები და მობილური სერვის ჯგუფები დაკომპლექტებულია თანამედროვე მანქანა-დანადგარებით. თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი კორპორატიულ და საცალო მომხმარებელს სერვისული მომსახურების სრულ ასორტიმენტს სთავაზობს, რაც მოიცავს თითქმის ყველანაირი ტიპის სპეც. ტექნიკის, მათ შორის: სამშენებლო, საგზაო, სასაწყობე, სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკის დიაგნოსტიკასა და შეკეთებას.

სერვისული მომსახურება მოიცავს როგორც სავალი ნაწილის, ასევე ელექტრობის, ჰიდრავლიკური სისტემების, ტრანსმისიისა და ძრავის სრულ სარემონტო-სამუშაოების ჩატარებას.

კომპანიის სამომავლო გეგმები და 2021 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები

სამომავლო გეგმები

კომპანია მიზნად ისახავს გააგრძელოს ბოლო წლების წარმატებული საქმიანობა და შესაბამისად შეიმუშავა გარკვეული სტრატეგიული პრიორიტეტები, რომლებიც უზრუნველყოფენ მის შემდგომ ზრდას. “თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტის“ ძირითადი სტრატეგიული მიზნები მომავალი წლებისთვის მოიცავს:

- ახალი ბრენდების დამატებით კომპანიის პოზიციის გამყარება ბაზარზე და ბაზრის წილის ზრდა ყველა მიმართულებით;
- პროდუქციის დივერსიფიკაცია მოსალოდნელი რყევების თავიდან ასაცილებლად;
- ფილიალების ქსელის გაფართოება საქართველოს მასშტაბით, რაც ასევე ხელს შეუწყობს მეტი თანამშრომლის დასაქმებას;
- ახალი ბაზრების ათვისება საქართველოს ფარგლებს გარეთ პარტნიორებთან ერთად.

თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტის გრძელვადიანი სტრატეგიის ერთ-ერთ მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენს, საფონდო ბირჟაზე გასვლა და აქციების გამოშვება, ეს იქნება როგორც კომპანიისთვის ისე ქვეყნისთვის ძალიან მნიშვნელოვანი ნაბიჯი.

მნიშვნელოვანი მოვლენები

- 2021 წელს თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი გახდა საგზაო ტექნიკის მიმართულებით ლიდერი ბრენდის - BOMAG-ის ოფიციალური წარმომადგენელი;
- 2021 წელს გაიხსნა და კომპანიის ქსელს დაემატა შემდეგი ფილიალები:
 - ბელიაშვილის ფილიალი;
 - მარნეულის ფილიალი;
 - გორის ფილიალი.
- თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტი საქართველოს მასშტაბით მოიცავს 12 გაყიდვის წერტილსა და სერვის ცენტრს.

კომპანიის ფინანსური შედეგების მიმოხილვა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით. ამ დოკუმენტში წარმოდგენილი 2021 ფისკალური წლის ფინანსური ანგარიშგება აუდიტორულად შემოწმებულია დიდი ოთხეულის წევრი აუდიტორული კომპანიის მიერ.

შემოსავლები, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება და საერთო მოგება

2021 წელს კომპანიის გაყიდვებმა 81.81 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 112,2%-ით აღემატება წინა წლის შედეგს, როდესაც გაყიდვებმა 38.55 მილიონი ლარი შეადგინა. რეალიზებული საქონლისა და მომსახურებების თვითღირებულება წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 115%-ით.

(ათას ლარში)	2021	2020
შემოსავლები	81,805	38,547
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(70,939)	(32,993)
საერთო მოგება	10,866	5,554
საერთო მოგების მარჟა	13.28%	14.41%

საოპერაციო ხარჯები და მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან

(ათას ლარში)	2021	2020
შემოსავლები	81,805	38,547
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(70,939)	(32,993)
საერთო მოგება	10,866	5,554
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,849)	(1,450)
კომერციული ხარჯები	(3,357)	(1,415)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	256	92
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,220)	(1,830)
საოპერაციო მოგება	2,696	951
საოპერაციო მოგების მარჟა	3.3%	2.47%

2021 წელს საოპერაციო მოგებამ 2.7 მილიონი ლარი შეადგინა. 2021 წლის საერთო მოგება 183,5%-ით აღემატება 2020 წლის მონაცემს.

EBITDA

2021 წელს EBITDA 4.34 მილიონი ლარი იყო, რაც 186%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც EBITDA 1.52 მილიონი ლარი იყო. EBITDA-ს ზრდა ძირითადად გამოიწვია საოპერაციო მოგების ზრდამ.

(ათას ლარში)	2021	2020
შემოსავლები	81,805	38,547
საოპერაციო მოგება	2,696	951
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(1,646)	(565)
EBITDA	4,342	1,516

ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯი) და წმინდა მოგება

„თეგეტა ქონსტრაქშენ ექვიფმენტის“ ფინანსური ხარჯი უმეტესწილად წარმოადგენს საპროცენტო ხარჯს, ხოლო ფინანსური შემოსავალი უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებულ შემოსავალს, რაც კომპანიის ფინანსური ვალდებულებებსა და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების გადაფასებით მიიღება. 2021 წელს საპროცენტო ხარჯმა 0.44 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 127%-ით მეტია წინა წელთან შედარებით, როდესაც საპროცენტო ხარჯი 0.19 მილიონი ლარი იყო. საპროცენტო ხარჯის მატება გამოწვეული იყო 2021 წლის განმავლობაში სასესხო და ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მოცულობის ზრდით.

(ათას ლარში)	2021	2020
შემოსავლები	81,805	38,547
საოპერაციო მოგება	2,696	951
ფინანსური თავდებობის ხელახალი შეფასებით მიღებული შემოსულობა	1,561	333
საპროცენტო შემოსავალი	56	102
საპროცენტო ხარჯი	(441)	(194)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება/(ზარალი)	396	(270)
საკომისიო ხარჯები	(66)	(5)
მოგება დაბეგრამდე	4,202	917
მოგების გადასახადის შეღავათი / (ხარჯი)	(-)	(-)
წმინდა მოგება	4,202	917
წმინდა მოგების მარჟა	5.14%	2.38%

კომპანიის პასუხისმგებელი პირების განცხადება

კომპანიის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) მიხედვით სრულად, სწორად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის აქტივებს, ვალდებულებებს, ფინანსურ მდგომარეობასა და მოგება-ზარალს.

ასევე, წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება სამართლიანად და ამომწურავად მიმოიხილავს კომპანიის საქმიანობის განვითარებას, შედეგებსა და მდგომარეობას, ასევე არსებული ძირითადი რისკების აღწერას.