



შპს ამბოლი

წლიური ანგარიში

2021 წელი



სარჩევი

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება	A
მმართველობის ანგარიში	i
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	20

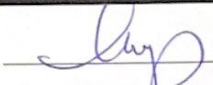
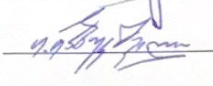
წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება

წინამდებარე 2021 წლის წლიური ანგარიში: მმართველობის ანგარიში (საქმიანობის მიმოხილვა), და ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია შპს ამბოლის ხელმძღვანელობის მიერ:

თანამდებობა	სახელი, გვარი, ხელმოწერა	თარიღი
დირექტორი	ბ.-ნ ზ. ყვირაღაშვილი _____	30 სექ., 2022 წელი
ფინანსური დირექტორი	ბ.-ნ თ. თაბუკაშვილი _____	30 სექ., 2022 წელი

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება

წინამდებარე 2021 წლის წლიური ანგარიში: მმართველობის ანგარიში (საქმიანობის მიმოხილვა), და ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია შპს ამბოლის ხელმძღვანელობის მიერ:

თანამდებობა	სახელი, გვარი, ხელმოწერა	თარიღი
დირექტორი	ბ.-ნ ზ. ყვირაღაშვილი 	30 სექ., 2022 წელი
ფინანსური დირექტორი	ბ.-ნ თ. თაბუკაშვილი 	30 სექ., 2022 წელი

შპს „ამბოლი“

ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის



სარჩევი

ზოგადი ინფორმაცია.....	iii
ინდუსტრიის მიმოხილვა.....	iii
კომპანიის მიმოხილვა.....	v
ბიზნეს მოდელი	vi
საერთაშორისო თანამშრომლობა და ბრენდები	vii
ადამიანური კაპიტალი	x
მომხმარებლები	xi
გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიაზე	xiv
შიდა ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიაზე	xv
კომპანიის სამომავლო ხედვა.....	xvi
წარმატების ინდიკატორები	xvii
რისკ-ფაქტორის მიმოხილვა	xviii
საკრედიტო რისკი.....	xviii
საბაზრო რისკი	xix
კაპიტალის მართვა	xix

ზოგადი ინფორმაცია



**GEORGIA
CAPITAL**

შპს ამბოლის ოპერირების 18 წლიანი ისტორია აქვს. იგი პირველად 2004 წელს გამოჩნდა, ხოლო 2019 წელს ამბოლი ძირითადი წილის მფლობელი გახდა ქართული საინვესტიოსიო კომპანია სს „საქართველოს კაპიტალი“.

ამბოლი ახორციელებს ავტონაწილების იმპორტს და აღნიშნულ პროდუქციას ხელმისაწვდომს ხდის ქართული ბაზრისთვის, ამასთან ერთად ავტომფლობელებს სთავაზობს ავტომობილის ექსპრეს მომსახურებას.

მისია

ჩვენ ვარსებობთ, რათა ავტომობილის მოვლა გაცხადოთ მარტივი და ადამიანებს მივცეთ საშუალება, მეტი დრო და ენერგია დაუთმონ საკუთარ ცხოვრებას.

ხედვა

ძლიერი N2 მანქანების მოვლაში.

გვჯერა, რომ თითოეული დღე, საათი თუ წუთი ძალიან ფასეულია და ადამიანმა ის უნდა დახარჯოს ცხოვრებისგან მხოლოდ საუკეთესოს მიღებაში.

ამბოლი - მეტი დრო მოძრაობისთვის!

ინდუსტრიის მიმოხილვა

2017 – 2021 წლების სტატისტიკის გათვალისწინებით საქართველოში რეგისტრირებული სატრანსპორტო საშუალებების რაოდენობა ყოველწლიურად მზარდი ტენდენციით ხასიათდებოდა. 2017 წლიდან მოყოლებული ზრდის საშუალო მაჩვენებელი 5.20% ია, 2021 წლის ბოლოს კი აღნიშნულმა რაოდენობამ 1 537 646 ერთეული ავტომობილი შეადგინა და 2020 წლის მონაცემს 91 714 ერთეულით, 6.30% - ით გასცდა. მათივე დაშვებით მხოლოდ 75% - ზე მეტი მოძრაობს გზებზე, დანარჩენები კი ძველი, გაუქმებული ავტომობილებია.

იმის გათვალისწინებით, რომ საქართველოში ყოველ 1,000 მოსახლეზე მსუბუქი ავტომობილების რაოდენობა (გაუქმებული ავტომობილების გამოკლებით) ბევრად ჩამორჩება

ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში, GEL)

ცენტრალური და აღმოსავლეთ ევროპის ქვეყნების მაჩვენებლებს, ქალი მძღოლების რაოდენობის ზრდის მიუხედავად (2020 წლის მდგომარეობით, ქალების მხოლოდ 20%-ს ჰქონდათ მართვის მოწმობა, მამაკაცებში ეს მაჩვენებელი 72%-ია), მიუთითებს მომავალში მოთხოვნის ზრდის შესაძლებლობაზე.

ბაზარზე მოლოდინებით საქართველოს ავტოპარკს წინ ელოდება ეტაპობრივი გადასვლა ეკო-მობილობაზე საშუალოვადიან პერიოდში, მიუხედავად იმისა, რომ ჯერჯერობით ჰიბრიდული ავტომობილების მოთხოვნა მაღალია, ხოლო ელექტრომობილების იმპორტი დაბალი. მსოფლიოში და მათ შორის საქართველოშიც ელექტრომობილების ზრდას 4 ძირითადი ბარიერი უშლის ხელს:

- ✚ მაღალი ფასი,
- ✚ გადაადგილების შეზღუდული დიაპაზონი
- ✚ დასატენი ინფრასტრუქტურის ნაკლებობა
- ✚ მოდელების შეზღუდული არჩევანი

თუმცა, საშუალოვადიან პერსპექტივაში ეს ბარიერები აღმოფხვრადია. შედეგად, საერთაშორისო ენერგეტიკული სააგენტოს პროგნოზით, 2030 წლისთვის ელექტრომობილების წილი მანქანების ჯამურ გაყიდვებში 32% - მდე გაიზრდება.

საშუალოვადიან პერსპექტივაში ავტომობილების მოთხოვნაზე მოქმედი ფაქტორები, მოძველებული ავტოპარკისა და ქალი მძღოლების რაოდენობის ზრდის ჩათვლით ჯანსაღია და იძლევა საშუალებას ვივარაუდოთ ბაზრის მკვეთრი ზრდა.

2014 წელს, „ასოცირების ხელშეკრულების“ ხელმოწერის შემდეგ საქართველოს წინაშე დადგა ავტოსატრანსპორტო საშუალებების პერიოდული ტექნიკური ინსპექტირების რეფორმის გატარების მოთხოვნა. ასოცირების ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებათა შორის ავტოსატრანსპორტო საშუალების პერიოდული ტექნიკური ინსპექტირების რეფორმამ საქართველოს მოსახლეობას ბოლო 15 წლის ისტორიის განმავლობაში პირველად გაუჩინა ვალდებულება იზრუნონ თავიანთ ავტომობილებზე, იქონიონ შესაბამისი საბურავები, წესის დაცვით გამოცვალონ ძრავის ზეთი, ხუნდები, სათანადო და დროული მზრუნველობის პირობებში კი ხელი შეუშალონ მათი ავტომობილების გაუმართავ მდგომარეობაში გადაადგილებას.

საქართველოში ავტომოტივ ინდუსტრია ფრაგმენტირებული ინდუსტრიაა, თუმცა ბაზრის მნიშვნელოვანი წილი უჭირავს დიდ მოთამაშეებს.

ზემოთ ხსენებული გარემოებების გათვალისწინებით არსებობს მნიშვნელოვანი შესაძლებლობა როგორც ბაზრის ზრდის, ასევე არსებული ბაზრის ათვისების და ლოიალური კლიენტების შეძენის კუთხით. 2021 წელს სამიზნე ბაზრის მოცულობამ შეადგინა თითქმის 800 მლნ ლარი.

კომპანიის მიმოხილვა

ამბოლი თანამშრომლობს საერთაშორისო ბრენდებთან და ქართველ მომხმარებლებს სთავაზობს სხვადასხვა სეგმენტზე მორგებულ პროდუქციას.

2021 წლის განმავლობაში ძირითად მიმართულებას წარმოადგენდა აკუმულატორების, ზეთებისა და ფილტრების, მათ შორის ანტიფრიზის, ხუნდების, მსუბუქი და სატვირთო საბურავების და სხვა წვრილმანი ავტონაწილების იმპორტი და რეალიზაცია საქართველოს მასშტაბით განთავსებულ თორმეტ რეზერვდირებულ ფილიალში.



საგარეო



აკუმულატორები



ზეთები

საგარეო
სისტემა

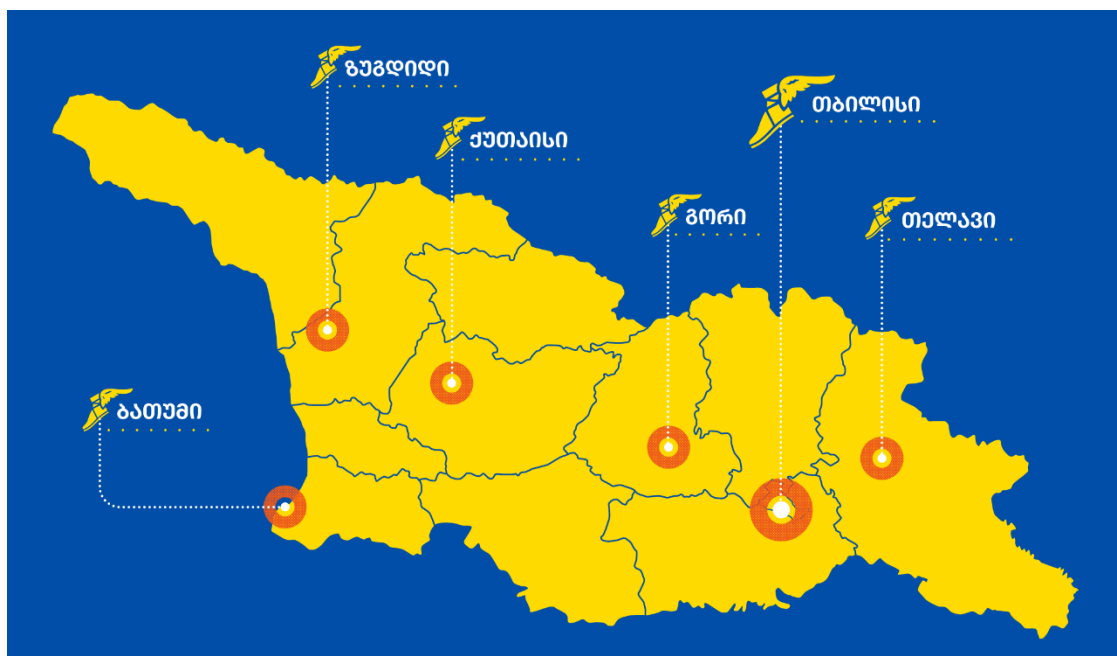
ნათურები



ფილტრები



მინისა და ნაწილები



- + ქ. თბილისი, დიდუბე, 0154, აკაკი წერეთლის გამზ. 40. (032) 215 40 40 (920)
- + ქ. თბილისი, სანაპირო, მტკვრის მარცხენა სანაპირო, ქსნის ქუჩის მიმდებარედ (032) 215 40 40
- + ქ. თბილისი, დიღომი (აშშ-ის საელჩოსთან), 0131, ქართულ-ამერიკული მეგობრობის ქ. N23 (032) 215 40 40 (910)
- + ქ. თბილისი, ვაკე, 0177, უნივერსიტეტის ქ. N6 (032) 215 40 40 (903)
- + ქ. თბილისი, საბურთალო, 0186, პ. ქავთარაძის ქ. N16 (032) 215 40 40
- + ქ. თბილისი, ისანი-სამგორი, 0120, მოსკოვის გამზ. N31 (032) 215 40 40 (933)
- + ქ. გორი, 1400, ა. პუშკინის N2ა (032) 215 40 40
- + ქ. თელავი, 2204, სოფ. ვარდისუბანი (032) 215 40 40
- + ქ. ზუგდიდი, 2100, დ. აღმაშენებლის ქ. N89 (032) 215 40 40
- + ქ. ქუთაისი, 4600, ნიკეას ქ. N11ა (032) 215 40 40
- + ქ. ბათუმი, 6000, გ. ლეონიძის ქ. N1 (032) 215 40 40
- + ქ. თბილისი, TAX-FREE, გაფორმების ეკონომიკური ზონა +995 591 444 666
u.garaev@amboli.ge

ამბოლი ემსახურება, როგორც საცალო, ასევე კორპორატიულ კლიენტებს და სადისტრიბუციო არხს, მონაწილეობას იღებს ტენდერებში და გაფორმების ეკონომიკურ ზონაში საერთაშორისო ტრანზიტული ავტომობილებისთვის აქვს სატვირთო საბურავების ფართო ასორტიმენტი მსოფლიოში ცნობილი პრემიუმ კლასის ბრენდებისგან.

ბიზნეს მოდელი



თითოეული ეტაპი ძალიან მნიშვნელოვანი და საყურადღებოა ბიზნესის უხარვეზოდ ფუნქციონირებისათვის.

მიკრო და მაკროეკონომიკური ფაქტორები პირდაპირ და ირიბ გავლენას ახდენენ ამბოლის ბიზნეს გარემოზე, ამიტომაც მენეჯმენტის მუდმივი ჩართულობით, მომწოდებლებთან აქტიური კომუნიკაციით, ბაზრის აქტიური კვლევიტა და შიდა თუ გარე ფაქტორების უწყვეტი ანალიზით ამბოლი ახერხებს ყოველწლიურად ბაზრის მნიშვნელოვანი ნაწილის ათვისებას.

ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში, GEL)

საერთაშორისო თანამშრომლობა და ბრენდები

მნიშვნელოვანია ჩვენი მჭიდრო თანამშრომლობა საერთაშორისო მომწოდებლებთან. ამბოლის პორტფელი მოიცავს შემდეგ საერთაშორისოდ აღიარებულ ბრენდებს:

აკუმულატორები: DURACELL, MUTLU, CENTRA, AKO-TURBO, ATLANTIC, MEGATEX, VOLAT.

ზეთები: SHELL, TOTACHI, CASTROL, LOTOS, MOL, VENOL.

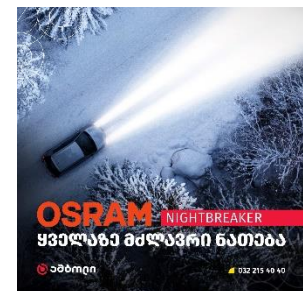
ფილტრები: WIX, JAPKO.

ხუნდები: TMD, ROTINGER, Hi-Q, REMSA.

მსუბუქი საბურავები: HANKOOK, TOYO, NEXEN, PETLAS, KAMA, LANVIGATOR, MIRAGE, ROSAVA, TRANSTONE.

სატვირთო საბურავები: FALKEN, PETLAS, KAMA, LANVIGATOR, MIRAGE, ROADLUX, TRANSTONE.





აღსანიშნავია, რომ ამბოლი 2021 წლის დასასრულიდან გახდა ამერიკული მულტინაციონალური ბრენდის GoodYear - ის საბურავების ექსკლუზიური დილერი.

შპს „ამბოლი“

ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში, GEL)



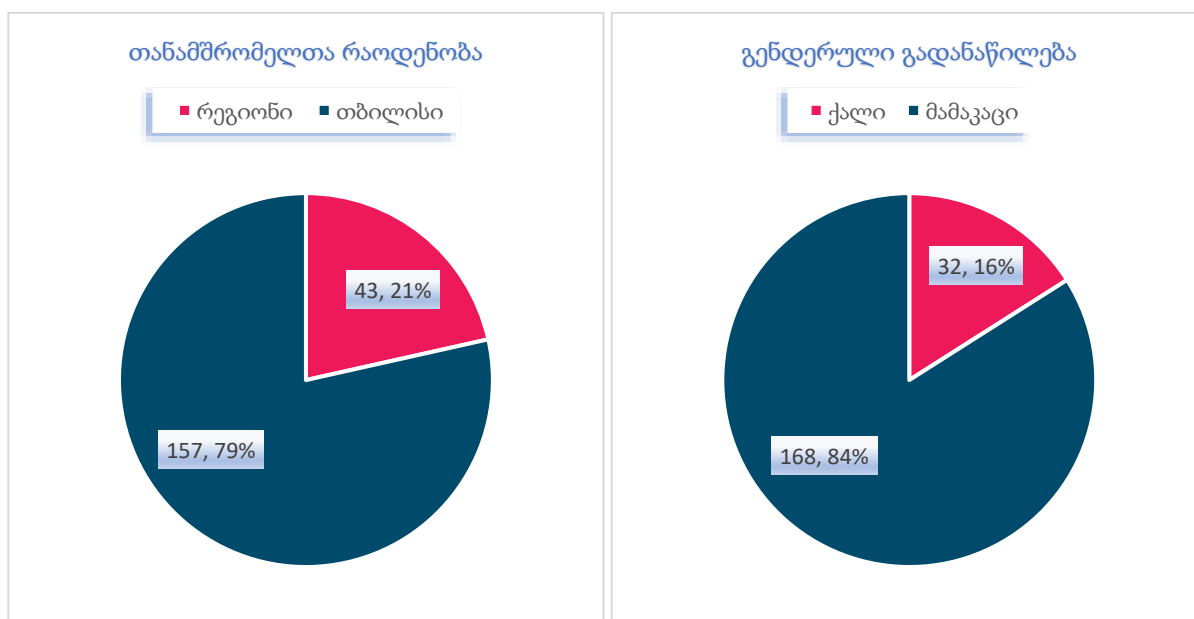
2022 წლიდან კი ზეთების მიმართულებას დაემატა ახალი პრემიუმ ბრენდი WOLF და VAICO, ხოლო ხუნდების მიმართულებას BREMBO.

კომპანიის მენეჯმენტი აქტიურად მუშაობს ახალი ბრენდების დამატებასა და არსებული პორტფელის ფარგლებში კი შეთავაზებების გაზრდაზე.



ადამიანური კაპიტალი

2021 წლის დასასრულს კომპანიაში მუშაობდა 200 ადამიანი, წლის განმავლობაში კი საშუალოდ 170 ადამიანი, რომელიც აერთიანებდა, როგორც ფილიალის ასევე სათაო ოფისის თანამშრომლებს საქართველოს მასშტაბით.



2021 წლიდან კომპანიაში დაინერგა კვალიფიკაციის ასამაღლებელი ტრენინგები, რომლებსაც ატარებენ, როგორც პარტნიორი მომწოდებლები, ასევე ამბოლის მრავალწლიანი გამოცდილების მქონდე პროფესიონალი თანამშრომლები და მსურველებს უზიარებენ თავიანთ თეორიულ და პრაქტიკულ გამოცდილებას, რაც მათ ეხმარებათ ყოველდღიურ საქმეში ეფექტურად მუშაობასა და წარმატების მიღწევაში.

ამბოლში დაინერგა თანამშრომელთა გუნდური მუშაობის გაძლიერების აქტივობები Teambuilding-ის სახით, მათ წასახალისებლად კი კვარტალის გამორჩეული კოლეგები ჯილდოვდებიან სხვადასხვა ნომინაციებში წამახალისებელი საჩუქრებით. იმის გათვალისწინებით, რომ ამბოლი სწრაფად მზარდი კომპანიაა ყველა თანამშრომელს ეძლევა თანაბარი შესაძლებლობა ძალიან მოკლე ხანში მიაღწიოს დიდ წარმატებას და კარიერულ წინსვლას.

მომხმარებლები

ამბოლის გუნდისთვის მნიშვნელოვანია კლიენტების დროული და ხარისხიანი მომსახურება, ამისათვის, ამბოლში შექმნილია მომსახურების ისეთი მოდელი, რომელიც ყველაზე მცირე დროს დაახარჯინებს ავტომობილის მფლობელს მის მოვლაში და, ამასთან, ეს მცირე დროც სასიამოვნო სამომხმარებლო გამოცდილებასან იქნება დაკავშირებული.

მომხმარებლის მხრიდან პროდუქტის გათვითცნობიერებული შერჩევა და მათი ინფორმირება ავტომობილის მოვლასთან დაკავშირებით ერთ-ერთ ძირითად მიზანს წარმოადგენს ჩვენი კომპანიის საქმიანობაში. ამბოლი სოციალური ქსელების და სხვადასხვა არხების საშუალებით ინტენსიურად ცდილობს ბაზრის ცნობიერების ამაღლებას ბრენდების, პროდუქტებისა და ავტომობილის სწორ მოვლასთან დაკავშირებული სხვადასხვა დეტალების შესახებ.

ჩვენთვის თითოეული მომხმარებელი უნიკალურია და ინდივიდუალურ მიდგომას იმსახურებს. 2021 წლიდან დაინერგა თითოეული ავტომობილისთვის პირადი მენეჯერის მომსახურება, რომელმაც ზუსტად იცის, როდის რა სჭირდება მომხმარებლის ავტომობილს, ეს პროექტი გრძელდება და იხვეწება დროთა განმავლობაში, პროექტის მიზანს კი წარმოადგენს ამბოლის ყველა ფილიალში სტანდარტიზებული მომსახურების დანერგვა.

ამბოლის ფილიალებში გატარებული დრო მნიშვნელოვანია იყოს სასიამოვნო ეპიზოდი, ამიტომ 2021 წლიდან ახალი ფილიალები ისე მოეწყო, რომ შოურუმიდანვე არის შესაძლებელი მომხმარებელმა თვალი ადევნოს სერვისის სივრცეს და თავის ავტომობილს ან სურვილის შემთხვევაში ლოდინის დრო გამოიყენოს Game Zone - ში განტვირთვისთვის, ხოლო ამ დროს კი პირადი მენეჯერი თვალს მიადევნებს მომხმარებლის ავტომობილის მომსახურების პროცესს.

ჩვენი მიზანია ქართველი მოსახლეობის მოგონება მათ ავტომობილთან უნიკალური გამოცდილებით ხასიათდებოდეს და სასიამოვნო მოგონებებს იწვევდეს.

ჩვენ ვემსახურებით თქვენს მანქანას, რათა მანქანა გემსახუროთ თქვენ.

ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში, GEL)



მარვენებლების დაფა

სიმბოლოების განმარტება

 **ამბოლი**



შპს „ამბოლი“

ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, GEL)



გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიაზე

საქართველოს, როგორც მსოფლიო ეკონომიკის ნაწილს თან სდევს მაკროეკონომიკური რისკები, რომლებიც საქართველოში რეგისტრირებული ბიზნესსამიანობისთვის მნიშვნელოვან გამოწვევას წარმოადგენს, რისი ნათელი მაგალითი არის კოვიდ-19 - ის გავლენა მსოფლიო ეკონომიკაზე.

ამბოლის ბიზნეს საქმიანობაზე გარე ფაქტორების ზემოქმედება შეიძლება დაიყოს რამოდენიმე ნაწილად:

- ✚ გლობალური ფაქტორები (იმპორტის ჯაჭვი, ფასების ზრდა)
- ✚ კონკურენცია
- ✚ სოციალური ფაქტორები (მათ შორის სხვადასხვა ტიპის ბიჰევიორისტული ქცევის გამოვლენა)
- ✚ ეკონომიკური ფაქტორები (ინფლაცია, მშპ - ის შემცირება, გაცვლითი კურსის მერყეობა, საპროცენტო განაკვეთების ზრდა, რაც აძვირებს ფინანსებზე ხელმისაწვდომობას ბიზნესებისთვის და კაპიტალური პროექტების განხორციელების ხელშემშლელი ფაქტორია)
- ✚ დემოგრაფიული ფაქტორები (პოპულაციის დაბერება)
- ✚ ტექნოლოგიური ფაქტორები (სამომხმარებლო ქცევის ცვლილება ეკოლოგიური გავლენების გათვალისწინებით)
- ✚ პოლიტიკური ფაქტორები (მათ შორი რეგულაციების შემოღება მეორად ბაზრებზე, სავალდებულო ავტოტექმომსახურების კონტროლი)

მიმდინარე მსოფლიო პროცესები მნიშვნელოვან ზეგავლენას ახდენს ჩვენი ქვეყნის ბიზნეს გარემოზე, ვინაიდან ამბოლი იმპორტიორი კომპანიაა და ყველა პროდუქტი, რომელიც ფილიალებში იყიდება ევროპის, ამერიკის და აზიის ბაზრებიდანაა იმპორტირებული აღნიშნული ბაზრების რყევები ჩვენს საქმიანობაზეც აისახება. კოვიდ-19 - ის პანდემიის გავრცელებასთან ერთად მომხმარებელთა ქცევა შეიცვალა და შემცირდა ავტომობილების წარმოებისთვის საჭირო ნედლეულის მიწოდების სიჩქარე, რამაც გააჩინა დეფიციტები, როგორც ავტომობილების წარმოების ინდუსტრიაში, ასევე ავტონაწილების წარმოების მიმართულებითაც. 2021-2022 წლებში კვლავ გადაუჭრელ პრობლემად დარჩა ბაზრის მხრიდან მოთხოვნილი საბურავების დაკმაყოფილება და მიწოდების ჯაჭვის (მოცულობის) აღდგენა, რიც გამოც ისეთ განვითარებად სახელმწიფოთა შეკვეთები, როგორიც არის საქართველო, შეზღუდულად კმაყოფილდება და ჩნდება დეფიციტები არსებული ავტოპარკების მფლობელთა მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

მეორე ფართომასშტაბიანი რყევა დაფიქსირდა რუსეთის მიერ უკრაინის ტერიტორიებზე შეჭრის დროს, რამაც გამოწვია უკრაინის ტერიტორიაზე განთავსებული საწარმოების გაჩერება და მეორეს მხრივ რუსეთის სანქცირება და რუსეთში განთავსებული საწარმოების დახურვა. საწვავის ფასის ზრდამ დამატებითი როლი ითამაშა მოთხოვნა-მიწოდების ჯაჭვში ჩაბმული

თოთოეული რგოლის საოპერაციო ხარჯების ზრდაში, რამაც დამატებითი წნეხი შეუქმნა ბიზნესებს და არსებული ფასები დააყენა დიდი გამოწვევის წინაშე, გაზრდილი საოპერაციო ხარჯების ფონზე.

ზემოთ მოყვანილი გარემოებების ნათელი მაგალითია ბლუმბერგზე გამოქვეყნებული ინტერვიუ მსოფლიო გიგანტის, ფრანგული საბურავების მწარმოებლის, Michelin-ის აღმასრულებელი დირექტორისა, რომელიც ვარაუდობს, რომ ავტომობილების გაყიდვები 2024 წლამდე არ აღდგება. ეს იმ დაშვებითაც კი, თუ გლობალური ეკონომიკა შევა რბილ და არა ღრმა რეცესიაში.

მისი თქმით, ავტოინდუსტრიას რთული წელი ელის, რადგან ჩიპების დეფიციტი, რუსეთის შეჭრა უკრაინაში, ჩინეთში Covid-19 - ის ახალი აფეთქება და ენერგიისა და ნედლეულის ფასების ზრდა დამატებით ზეწოლას ახდენს მიწოდების ჯაჭვებზე.

მიმდინარე წელს ავტომობილების გლობალური ბაზარი შესაძლოა პანდემიამდე დონემდე აღდგეს. ამის მიუხედავად, ევროპაში გაყიდვები მცირდება, რადგან მომხმარებლები ყოყმანობენ, თუ რა ტიპის მანქანა იყიდონ მკაცრი გარემოსდაცვითი რეგულაციების ფონზე, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მანქანების ღირებულებაზე.

Michelin-ი უნდა გაუმკლავდეს ტრანსპორტირების მზარდ ხარჯებს, რაც ნაწილობრივ გამოწვეულია სატვირთო მანქანების დეფიციტით. ათასობით უკრაინელი მძღოლი დაბრუნდა სამშობლოში რუსეთის წინააღმდეგ საბრძოლველად. ასევე, იზრდება ენერგიის ფასები, განსაკუთრებით ევროპაში.

შიდა ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიაზე

გარდა გარემო ფაქტორებისა კომპანიის საქმიანობაზე აისახება შიდა ფაქტორების ზემოქმედებაც, მალითად:

-  ფინანსური რესურსები
-  ადამიანური რესურსები
-  ინტელექტუალური რესურსები

ამბოლის, როგორც ზრდის ეტაპზე მყოფი კომპანიისთვის, მნიშვნელოვანია საკმარის ფინანსურ რესურსებზე დროული ხელმისაწვდომობა, რათა შესაძლებლობა ჰქონდეს, განახორციელოს კაპიტალდაბანდებები მომგებიან პროექტებში, აითვისოს ბაზრები სემგენტების მიხედვით, საკმარისი ფულადი რესურსების გამომუშავებისა და მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობების უწყვეტი ფუნქციონირებისათვის.

ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობის გარდა არანაკლებ მნიშვნელოვანია ადამიანური ინტელექტი და გუნდის დაკომპლექტება გამოცდილი და პროფესიონალი კადრებით, მათი შენარჩუნება და პროფესიული განვითარების ხელშეწყობა, ვინაიდან თუ ვინმე ამბოლის ისტორიაში ღირებულებას ქმნიან, ეს არიან ადამიანები, კომპანიის თანამშრომლები და ამბოლის მზარდი გუნდის წევრები, რომლებიც აიდენტიფიცირებენ და ქმნიან წარმატების მიღწევის შესაძლებლობებს და ყოველდღიურ რეჟიმში იბრძვიან ამ მიზნის მისაღწევად. შესაბამისად მაღალი ინტელექტუალური უნარ-ჩვევების, ცოდნისა და გამოცდილი პროფესიონალების შენარჩუნება გუნდის მენეჯმენტის ძირეული ამოცანაა.

ავტონაწილების წარმოებისთვის საჭირო მასალების მოპოვებით დაწყებული საბოლოო პროდუქტის ტრანსპორტირებით დასრულებული, განიცდის ტექნოლოგიური წინსვლით გამოწვეულ ცვლილებებს, რასაც მოჰყვება არსებული ბიზნეს მოდელის გაუმჯობესება და დახვეწა ან ახალ რეღსებზე გადართვა, ამბოლის გუნდის ამოცანაა იყოს ერთ-ერთი მოწინავე კომპანია ინდუსტრიაში და სწრაფად შეაფასოს ბაზრის მოთხოვნები სამომავლო პერსპექტივის გათვალისწინებით, ჰქონდეს შესაძლებლობა, დროულად მოერგოს და სათანადოდ უპასუხოს ტექნოლოგიურ წინსვლასა და ცვლილებებს.

კომპანიის სამომავლო ხედვა

ამბოლის მთავარ მიზანს წარმოადგენს პროდუქციის ასორტიმენტის გაზრდა, ავტომფლობელებისთვის დახვეწილი და უნიკალური მომსახურების შეთავაზება, ხოლო ბაზრის განვითარების პარალელურად გამოწვევების შესაძლებლობებზეა ქცევა.

სამომავლო გეგმები და ძირითადი მიმართულებებია:

- ✚ მომხმარებელთა ლოიალობის გაზრდა
- ✚ ახალი მომხმარებლების მოზიდვა
- ✚ ბაზრის წილის ზრდა
- ✚ ხარჯების სტრუქტურის ოპტიმიზირება
- ✚ ლიკვიდურობის კოეფიციენტის შენარჩუნება
- ✚ ახალი მიმართულებების განვითარება

2021 წლის კვლევის თანახმად მომდევნო წლებში ქართულ ბაზარზე მოსალოდნელია ელექტრო ავტომობილებზე გადასვლა და მოთხოვნის ტრაექტორიის ცვლილება 30 წლიანი პერიოდის გასვლის შემდეგ. მანამდე საქართველოში, როგორც განვითარებად ქვეყანაში განვითარებული ქვეყნებიდან გამოდევნილი (ჩანაცვლებული) ავტომობილების მიგრაცია (პირველი ჰიბრიდული ავტომობილების შემოსვლა საქართველოში 2000 იან წლებში მოხდა,

მაშინ როდესაც 1990 იანი წლებიდან ამერიკის შეერთებულ შტატებში დაიწყო მათი მიწოდება ბაზრისთვის), მოთხოვნის ზრდა, რადგან ოჯახში უკვე რამოდენიმე წევრი არის დასაქმებული და ყველა ცდილობს თავისი სატრანსპორტო საშუალება ჰყავდეს, ამასთანავე სოციალური გარემოს ცვლილება იწვევს მოთხოვნის ბუნებრივ ცვლასაც, დღეს შედარებით უფრო მეტი ქალი მართავს ავტომობილს ვიდრე ოდესმე და ეს მონაცემი ყოველწლიურად კიდევ უფრო გაიზრდება.

ავტომობილების წარმოების და რეალიზაციის ინდუსტრია მზარდია, რასაც თან სდევს გაზრდილი მოთხოვნა მათ მოვლა-მომსახურებასთან დაკავშირებით. ბაზრის ბუნებრივ ზრდასთან ერთად არსებობს შესაძლებლობები არაფორმალური და ქაოტურად მიმოფანტული ბაზრის ათვისებისა და ბაზრის წილის გაზრდის მიმართულებით.

წარმატების ინდიკატორები

ამბოლის წარმატებას განსაზღვრავს ბევრი ინდიკატორის როგორც დამოუკიდებელი, ასევე თანაზომიერი ურთიერთქმედება, რომელიც შეგვიძლია შემდეგი ფორმით ჩამოვაყალიბოთ:

- ✚ კონკურენტული უპირატესობის მოპოვება ბაზარზე და ბაზრის მნიშვნელოვანი ნაწილის ათვისება
- ✚ საერთაშორისო ბრენდებთან მჭიდრო და გრძელვადიანი სტრატეგიული კომუნიკაცია, პორტფელის გაზრდა მომხმარებლისთვის საინტერესო პროდუქციისა და მისაღები ხარისხის შესატავაზებლად
- ✚ ლოიალური მომხმარებლების მოზიდვა და შენარჩუნება
- ✚ საქართველოს მასშტაბით დაფარვის გაზრდა, ფილიალების ხელმისაწვდომობა საქართველოს ყველა კუთხეში
- ✚ პროფესიონალი და საქმის მოყვარული კადრების მოზიდვა და შენარჩუნება, მათი პროფესიული წინსვლის ხელშეწყობა
- ✚ ინვესტიორებისთვის ძლიერი და სანდო ფინანსური მაჩვენებლების შენარჩუნება
- ✚ შემოსავლის ზრდა და ხარჯების ოპტიმიზაცია

რისკ-ფაქტორის მიმოხილვა

ბოლო წლებში გავრცელებულმა პანდემიამ ცხადყო საერთაშორისო ეკონომიკის მნიშვნელობა და მისი გავლენა მსოფლიო მასშტაბით სხვადასხვა ინდუსტრიის წამოადგენელი კომპანიების ყოველდღიურ საოპერაციო საქმიანობაში. პანდემიამ გამოავლინა ბიჰევიორისტული ქცევები, რაც პირდაპირ აისახა კომპანიების ფინანსურ შედეგებზე. შეიქმნა სირთულები, როგორც ნედლეულის მოპოვების, ასევე წარმოების, ტრანსპორტირების, რეალიზაციის და მოთხოვნის ეტაპებზე. მწარმოებლები მწირი რესურსების ფარგლებში აწარმოებენ პროდუქციას შეზღუდული რაოდენობით, რაც დღევანდელი მოცემულობით მოთხოვნას ვერ აკმაყოფილებს და იწვევს წარმოებული პროდუქციის სელექციურ გადანაწილებას განვითარებულ და განვითარებადი ქვეყნების მიმართულებით, მოთხოვნა-მიწოდების წონასწორობის ცენტრის დარღვევა კი იწვევს პროდუქციის ფასების რყევას. შექმნილი სირთულები საერთაშორისო ტრანსპორტირების საკითხებშიც, როგორც სახმელეთო, ასევე საზღვაო მიმართულებით, ამძიმებს მოცემულობას. გაზრდილია ტრანსპორტირების როგორც ვადები, ასევე ფასებიც, რაც პანდემიამდელ ოდენობას თითქმის სამჯერ აღემატება.

ზემოთ აღნიშნული ფაქტორები პირდაპირ გავლენას ახდენენ იმპორტიორ კომპანიებზე მათ შორის ამბოლზეც, პოსტ-პანდემიური შოკი და მისი ნეგატიური გავლენები ჯერ კიდევ შეინიშნება ბაზარზე.

ამბოლი, ისევე როგორც საერთაშორისო ეკონომიკაში ჩართული სხვა კომპანიები, ატარებს რამოდენიმე ტიპის რისკს, რომელსაც მენეჯმენტი შესაბამისი გადაწყვეტებით პასუხობს.

აღნიშნული რისკები ჯგუფდება შინაარსობრივად: ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა, ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკების შეფასება შედგენილია იმაზე გათვლით, რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება.

საკრედიტო რისკი

აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების დროული და ჯეროვანი შეუსრულებლობა, რაც დაკავშირებულია ფინანსური ზარალის განცდასთან. ამბოლისთვის საკრედიტო რისკს წარმოადგენს კომპანიის მიერ პროდუქციის

გაყიდვა შემდგომი გადახდის პირობით. აღნიშნული რისკის დაზღვევის მიზნით კომპანიაში შექმნილია დეტალური პროცედურები, რომელსაც მენეჯმენტს უწევს ფინანსური ანალიტიკისა და ბიუჯეტირების დეპარტამენტის დებიტორული დავალიანების მართვის სამსახური, რომელიც მკაცრი პროცედურების და კლიენტის ლიკვიდურობის სტატუსის შეფასების შემდეგ გასცემს დასტურს ამ ტიპის ფინანსური მოთხოვნის გაჩენის შესახებ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკის ძირითადი წყაროებია რეცესიები, გაცვლითი კურსის მკვეთრი ცვლილებები, საპროცენტო განაკვეთის რყევები, პოლიტიკური არასტაბილურობა და სხვა. საბაზრო რისკი, თავისი ხასიათიდან გამომდინარე, ერთდროულად მოქმედებს მთელ ბაზარზე. ამიტომ, კომპანიებისთვის რთულია ამ სისტემური რისკისგან თავის დაცვა. ამბოლის ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

ვინაიდან ამბოლი ახორციელებს პროდუქციის იმპორტს საერთაშორისო ბაზრებიდან სავალუტო რისკის კარგად გაცნობიერება და აღნიშნული რისკის დაზღვევა მნიშვნელოვანი ფაქტორია, რისთვისაც კომპანია იყენებს ჰეჯირების პრინციპებს და კერძო შემთხვევებში მიმართავს დერივატივების ინსრუმენტს, კერძოდ ფორვარდული ხელშეკრულებების გაფორმებით ცდილობს სავალუტო რისკის დაზღვევას.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვეს კომპანიის მფლობელები იმის მიხედვით, თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია კაპიტალის სტრუქტურის მართავს ისე, როგორც მისაღები, მომგებიანი და ჯანსაღი იქნება კომპანიის ფინანსური ანალიზის კუთხით და რაც შექმნის დამატებით სარგებელს კომპანიის ინვესტირებისთვის სხვა თანაბარ პირობებში.

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	21
დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე.....	21
დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე	23
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	24
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	25
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	26
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	27
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	28
შენიშვნა 1. კომპანია და მისი საქმიანობა	28
შენიშვნა 2. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	28
შენიშვნა 3. ძირითადი საშუალებები	41
შენიშვნა 4. არამატერიალური აქტივები	42
შენიშვნა 5. იჯარა	42
შენიშვნა 6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	43
შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	43
შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	43
შენიშვნა 9. სესხები	43
შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	44
შენიშვნა 11. ფინანსური ხარჯი (შემოსავალი).....	44
შენიშვნა 12. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში	44
შენიშვნა 13. ფინანსური რისკის მართვა	44
შენიშვნა 14. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	47
შენიშვნა 15. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	47
შენიშვნა 16. დაკავშირებული მხარეები	48
შენიშვნა 17. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	48
შენიშვნა 18. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	49

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ამბოლი-ის დამფუძნებლებს:

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს ამბოლის ფინანსური ანგარიშგების (გვ. 24 - 49) აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლისა, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებათაგან, ასევე - ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული 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 აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებათა ერთად (იხილეთ გვ. i - xix), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები, შეიძლება, გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

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

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება, მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე, შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ (იხილეთ გვ. i - xix) მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შესაბამეა კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ბ-ნი ბესიკ ბისეიშვილი.

ბესიკ ბისეიშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)

პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

30 სექტემბერი, 2022 წელი

თბილისი, საქართველო

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ (იხილეთ გვ. i - xix) მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შესაბამეობა კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ბ-ნი ბესიკ ბისეიშვილი.



ბესიკ ბისეიშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)

პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

30 სექტემბერი, 2022 წელი

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 3)	5,540	3,100
არამატერიალური აქტივები (შენიშვნა 4)	355	90
გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები (შენიშვნა 5)	2,582	975
სულ გრძელვადიანი აქტივები	8,477	4,165
მოკლევადიანი აქტივები		
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 6)	9,921	5,657
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 7)	3,799	2,654
ფინანსური აქტივები	8	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 8)	444	279
სულ მოკლევადიანი აქტივები	14,172	8,590
სულ აქტივები	22,649	12,755
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		
საკუთარი კაპიტალი		
შესვებული კაპიტალი	6,002	6,002
აკუმულირებული ზარალი	(1,526)	(2,292)
სულ საკუთარი კაპიტალი	4,476	3,710
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები (შენიშვნა 9)	3,817	3,608
იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებები (შენიშვნა 5)	2,053	747
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	5,870	4,355
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი (შენიშვნა 9)	5,400	1,361
იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი (შენიშვნა 5)	778	503
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 10)	6,125	2,826
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	12,303	4,690
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	22,649	12,755

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

ზურაბ ყვირალაშვილი, დირექტორი

თორნიკე თაბუკაშვილი, ფინანსური დირექტორი

შპს ამბოლი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 3)	5,540	3,100
არამატერიალური აქტივები (შენიშვნა 4)	355	90
გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები (შენიშვნა 5)	2,582	975
სულ გრძელვადიანი აქტივები	8,477	4,165
მოკლევადიანი აქტივები		
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 6)	9,921	5,657
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 7)	3,799	2,654
ფინანსური აქტივები	8	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 8)	444	279
სულ მოკლევადიანი აქტივები	14,172	8,590
სულ აქტივები	22,649	12,755
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		
საკუთარი კაპიტალი		
შევსებული კაპიტალი	6,002	6,002
აკუმულირებული ზარალი	(1,526)	(2,292)
სულ საკუთარი კაპიტალი	4,476	3,710
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები (შენიშვნა 9)	3,817	3,608
იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებები (შენიშვნა 5)	2,053	747
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	5,870	4,355
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი (შენიშვნა 9)	5,400	1,361
იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი (შენიშვნა 5)	778	503
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 10)	6,125	2,826
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	12,303	4,690
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	22,649	12,755

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

ზურაბ ყვირაღაშვილი, დირექტორი

თორნიკე თაბუკაშვილი, ფინანსური დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31-დეკ-2021 დასრულებული წლისათვის	31-დეკ-2020 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	35,360	21,412
რეალიზაციის თვითღირებულება	(27,403)	(16,916)
საერთო მოგება	7,957	4,496
შრომის ანაზღაურება და ხელფასები	(3,702)	(2,310)
მარკეტინგი	(213)	(249)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(742)	(360)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	210	-
ოფისის მიმდინარე და კომუნალური	(412)	(222)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(31)	(54)
რემონტის ხარჯი	(85)	(119)
მივლინების ხარჯები	(72)	(25)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(58)	(9)
საგადასახადო ხარჯები	(46)	(16)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(40)	(34)
შემოსავალი პროცენტის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე	2,766	1,098
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,087)	(662)
ფინანსური ხარჯი (შენიშვნა 11)	(861)	(948)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	(52)	(274)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	766	(786)
საანგარიშგებო პერიოდის სრული მოგება (ზარალი)	766	(786)

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

ზურაბ ყვირალაშვილი, დირექტორი

თორნიკე თაბუკაშვილი, ფინანსური დირექტორი

მპს ამბოლი

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
	დასრულებული წლისათვის	დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	35,360	21,412
რეალიზაციის თვითღირებულება	(27,403)	(16,916)
საერთო მოგება	7,957	4,496
შრომის ანაზღაურება და ხელფასები	(3,702)	(2,310)
მარკეტინგი	(213)	(249)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(742)	(360)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	210	-
ოფისის მიმდინარე და კომუნალური	(412)	(222)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(31)	(54)
რემონტის ხარჯი	(85)	(119)
მივლინების ხარჯები	(72)	(25)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(58)	(9)
საგადასახადო ხარჯები	(46)	(16)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(40)	(34)
შემოსავალი პროცენტის, ცვლის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე	2,766	1,098
ცვლა და ამორტიზაცია	(1,087)	(662)
ფინანსური ხარჯი (შენიშვნა 11)	(861)	(948)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	(52)	(274)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება (ზარალი)	766	(786)
საანგარიშგებო პერიოდის სრული მოგება (ზარალი)	766	(786)

ფინანსური ანგარიშგება ჩარსადგენად დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

ზურაბ ყვირალაშვილი, დირექტორი

თორნიკე თაბუკაშვილი, ფინანსური დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
	დასრულებული წლისათვის	დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	33,922	24,050
მომწოდებლებსა და მომუშავეებზე პირებზე გადახდილი ფული	(33,282)	(24,812)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	640	(762)
გადახდილი პროცენტი	(983)	(606)
მიღებული პროცენტი	35	18
საოპერაციო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	(308)	(1,350)
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/მშენებლობა	(3,011)	(1,057)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	(3,011)	(1,057)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (შენიშვნა 12)		
სესხის სახით მიღებული თანხები	17,045	6,310
გადახდილი იჯარა	(655)	(564)
სესხების გადახდა	(12,809)	(7,135)
კაპიტალში შენატანი	-	4,000
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფული	3,581	2,611
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	262	204
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	279	114
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	(97)	(39)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	444	279

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

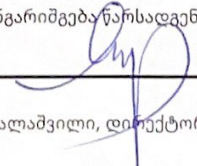
ზურაბ ყვირალაშვილი, დირექტორი

თორნიკე თაბუკაშვილი, ფინანსური დირექტორი

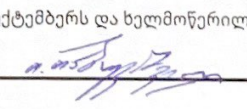
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
	დასრულებული წლისათვის	დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	33,922	24,050
მომწოდებლებსა და მომუშავეებზე პირებზე გადახდილი ფული	(33,282)	(24,812)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	640	(762)
გადახდილი პროცენტი	(983)	(606)
მიღებული პროცენტი	35	18
საოპერაციო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	(308)	(1,350)
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/შენიშვნა	(3,011)	(1,057)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	(3,011)	(1,057)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (შენიშვნა 12)		
სესხის სახით მიღებული თანხები	17,045	6,310
გადახდილი იჯარა	(655)	(564)
სესხების გადახდა	(12,809)	(7,135)
კაპიტალში შენატანი	-	4,000
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფული	3,581	2,611
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	262	204
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	279	114
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	(97)	(39)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	444	279

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია:



ზურაბ ყვირალაშვილი, დირექტორი



თორნიკე თაბუკაშვილი, ფინანსური დირექტორი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შევსებული კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,002	(1,506)	496
2020 წლის სრული შემოსავალი (ზარალი)	-	(786)	(786)
კაპიტალში შენატანი	4,000	-	4,000
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	6,002	(2,292)	3,710
2021 წლის სრული შემოსავალი (ზარალი)	-	766	766
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	6,002	(1,526)	4,476

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

ზურაბ ყვირალაშვილი, დირექტორი

თორნიკე თაბუკაშვილი, ფინანსური დირექტორი

შპს ამბოლი

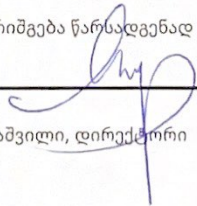
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

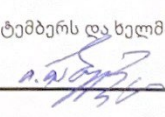
ამბოლი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	შევსებული კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,002	(1,506)	496
2020 წლის სრული შემოსავალი (ზარალი) კაპიტალში შენატანი	- 4,000	(786) -	(786) 4,000
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	6,002	(2,292)	3,710
2021 წლის სრული შემოსავალი (ზარალი)	-	766	766
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	6,002	(1,526)	4,476

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს და ხელმოწერილია:


ზურაბ ყვირალაშვილი, დირექტორი


თორნიკე თაბუკაშვილი, ფინანსური დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ამბოლი, შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს სამოქალაქო კოდექსით, რომელიც დაარსდა 2004 წელს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი ბელიაშვილის ქუჩა #142

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბურავების, საავტომობილო ზეთების, ავტონაწილებითა და ავტო აქსესუარებით ვაჭრობა.

კომპანიის მესაკუთრეები არიან სააქციო საზოგადოება სს საქართველოს კაპიტალი 90 პროცენტით და დავით ჭანტურია 10 პროცენტით.

შენიშვნა 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ.

2.1. მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფასს-ების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის პროცესში წამოჭრილი გადაწყვეტილებების განხორციელების მართვას. საკითხები, რომლებიც შეიცავს გარკვეულ სირთულეებს ან საკითხები სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის განმარტებული შენიშვნა 2.15-ში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

2.2. უცხოური ვალუტა

(ა) ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების შემავალი ანგარიშები განსაზღვრულია ეკონომიკური გარემოზე, სადაც კომპანია ოპერირებს (ფუნქციური ვალუტა, რომელიც არის ქართული ლარი). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც არის განსაზღვრული ეროვნული ბანკის მიერ, ქართულ ლარსა და აშშ დოლარს, და ქართულ ლარსა და ევროს შორის, იხილეთ ქვემოთ:

	აშშ დოლარი	ევრო
31 დეკემბერი 2020	3.2766	4.0233
31 დეკემბერი 2021	3.0976	3.5040

(ბ) ტრანზაქციები და ნაშთები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით, ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებული ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებული ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადმოიყვანება მოქმედ ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

2.3. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია, თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის (თუ ამგვარი წარმოიშება) გამოკლებით.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. თვითწარმოებული აქტივების ღირებულება შეიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის გამოყენებისათვის გამიზნულ საშუალო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს, ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან ამოღების ღირებულებას. შეძენილი სისტემური უზრუნველყოფა, რომელიც კომპიუტერული აღჭურვილობის ფუნქციონირების განუყოფელ შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირებული არის ამ აღჭურვილობის ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/ სხვა ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აისახება საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლოს შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწვევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა იანგარიშება აქტივის ღირებულებას გამოკლებული აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით გარდა შენობებისა, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული პროცენტების მეშვეობით, მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები და პროცენტები შემდეგი:

კატეგორია	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)	პროცენტი
შენობა-ნაგებობები	50	2%
მანქანა-დანადგარები	5	20%
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5	20%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	6-7	15%
სატრანსპორტო საშუალებები	5	20%

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

2.4. იჯარა

კომპანია იჯარით ფლობს საოფისე, სასაწყობო და სავაჭრო ფართებს. იჯარის ხელშეკრულებები ფორმდება 11 თვიდან 10 წლამდე ვადით.

უძრავი ქონებასთან დაკავშირებულ იჯარების შემთხვევაში, როდესაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს, არ ხორციელდება საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტების გამოყოფა და სრულად განიხილება როგორც ერთიანი იჯარის კომპონენტი.

იჯარის პირობები ყოველი ცალკეული კონტრაქტისათვის ინდივიდუალური მოლაპარაკებების საგანია. ეს შეთანხმებები არ მოიცავენ რაიმე შემზღუდველ პირობებს (კოვენანტებს) გარდა იჯარით აღებული აქტივების უსაფრთხოებისა. აგრეთვე, დაუშვებელია მათი გამოყენება სასესხო ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით.

იჯარები აღიარებულია როგორც გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები და შესაბამისი ვალდებულებები.

იჯარიდან წარმოშობილი აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებების წმინდა მიმდინარე ღირებულება მოიცავს (მათი არსებობის შემთხვევაში) შემდგომ სახდელებს:

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებული გადახდები), წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით;
- ნარჩენი ღირებულების გარანტიები, რომლებიც მეიჯარისთვის გარანტირებულია მოიჯარის მიერ, მოიჯარესთან დაკავშირებული მხარის მიერ, ან მეიჯარისგან დამოუკიდებელი ნებისმიერი მესამე მხარის მიერ, რომელსაც შეუძლია ამ საგარანტიო ვალდებულების ფინანსურად შესრულება;
- საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების გამოყენების ფასი, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის გათვალისწინებული ჯარიმები, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლების გამოყენებას.

ვალდებულების გაზომვისას ასევე გაითვალისწინება ის გადახდები, რომლებიც განხორციელდება შესაბამისი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვადის გაგრძელების შემთხვევაში, როდესაც ამ უკანასკნელის ხდომილობა მართლზომიერად სარწმუნოა.

სახდელები დისკონტირდება იჯარაში განივთული საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუკი ამგვარი განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, როგორც ეს კომპანიის იჯარების უმრავლეს შემთხვევაშია, გამოიყენება მოიჯარის (კომპანიის) ზღვრული სასესხო განაკვეთი. ზღვრული სასესხო განაკვეთი წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

იჯარის სახდელები იყოფა ძირის დაფარვად და ფინანსურ ხარჯად. ფინანსური ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იჯარის მოქმედების განმავლობაში.

გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ გაზომვას;
- იჯარის დაწყებამდე განხორციელებულ გადახდებს;
- სხვა რაიმე პირდაპირ დანახარჯებსა, და
- აღდგენასთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით, სასიცოცხლო ვადასა და იჯარის ვადას შორის უმცირეს პერიოდზე. თუ კომპანიის მიერ აქტივის გამოსყიდვის, კონტრაქტით გათვალისწინებული, ოფციის გამოყენება მართლზომიერად სარწმუნოა, გამოყენების უფლებით არსებული შესაბამისი აქტივის ცვლის ვადად განისაზღვრება მისი სასიცოცხლო ვადა.

კომპანია არ იყენებს ფასს 16-ით გათვალისწინებულ გამონაკლისებს მცირეფასიან და მოკლევადიან იჯარებთან მიმართებით, შესაბამისად, მათი აღრიცხვა წარმოებს ზემოთ აღწერილი პოლიტიკის შესაბამისად.

2.5. მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული მათი დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯები.

2.6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის თანხები რომლებიც მისაღებაა მომხმარებლისგან მომსახურებისა თუ საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ ჩვეულებრივ ბიზნესის კურსის ფარგლებში. თუ მისაღები თანხების შეგროვება მოსალოდნელია ერთ წელში ან ნაკლებში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა,

წარმოდგენილი იქნება როგორც გრძელვადიანი აქტივები. ამჟამად, ყველა კომპანიის მოთხოვნები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივებად რადგან მათი მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ფარგლებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

2.7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.8. დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დამატებული ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი ექნება შემდეგ მოვლენებს (ა) მომხმარებლებიდან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქციის, ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლებისათვის. დასაბრუნებელი დღე ზოგადად ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ს მიმართ, დღე-ს ანგარიშფაქტურის მიღების შემდეგ. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს ნეტო საფუძველზე დაფარვის ნებას იძლევიან. რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე-ს აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც შექმნილია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მიერ გადასახდელი მთლიანი თანხით, დღე-ს ჩათვლით.

2.9. სესხები

სესხების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარიგების ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით; ნებისმიერი განსხვავება მიღებულ სესხსა (გარიგების ხარჯების გამოკლებით) და გამოსასყიდ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პერიოდში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2.10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის გადასახდელი თანხები მომწოდებლების მიერ მოწოდებული საქონლისა თუ მომსახურებისთვის. სავაჭრო ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარე დავალიანებად, თუ გადახდა მოხდება ერთ წელში ან ნაკლებ დროში. თუ არა, მაშინ წარმოდგინდება როგორც გრძელვადიანი დავალიანება. ამჟამად, ყველა კომპანიის სავაჭრო დავალიანება მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება ერთი წლის ფარგლებში ბალანსის დღიდან და კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

სავაჭრო დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის ჩათვლით.

2.11. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი მოიცავს სავაჭრო მარაგების გაყიდვით სამართლიანი ღირებულებით ასახულ მიღებული ან მისაღებ ნეტო თანხებს დამატებული ღირებულების გადასახადის, უკან დაბრუნებების და ფასდათმობების გარეშე.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ როდესაც თანხები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, როცა სავარაუდოა რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში.

2.12. თანამშრომლების გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.13. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან, გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის კომპანიასაც, არ უწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე.

2.14. ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები

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

ჯგუფის ფინანსური ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით (გარიგების პირდაპირი დანახარჯების გამოკლებით, თუ ამგვარს ადგილი აქვს) და შემდგომში წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კლასიფიკაცია. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების 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 მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები 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 ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის 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
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გამოთვლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადამფარავი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის ჯგუფმა შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადამფარავი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიღებადი ბირჟიდან

ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს აქტიურ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე „გამლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდულები ან მოდულები გამოლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დაშვებების გაკეთება, რომლებიც არ არის გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დაშვებების გონივრულად შესაძლებელია ალტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად განსხვავებული მოგება, შემოსავალი, მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დანახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ არ განხორციელდებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (გაყიდვის აგენტებად მოქმედ დაქირავებულ მომუშავეთა ჩათვლით), მრჩეველების, ბროკერებისა და დილერების ხელფასებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებსა და სატრანსფერო ბაჟსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფასდათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ თუ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით, მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩამოწრით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად აღისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შეღავათის დიაპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

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

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელმეკრულებო 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 ის გაუფასურებას ექვემდებარება. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხვნამდე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელი ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღიღი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღიღი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაბრები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში 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 აღიღი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ 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 მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უმეტესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწერა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების 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 მან, 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 გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარება და კლასიფიკაცია. ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები. ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირებულია როგორც ამორტიზირებული ღირებულებით წარდგენილი ვალდებულებები.

შემდგომი შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ვალდებულებების (სავაჭრო და სასესხო) შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

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

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც არსებითად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

2.15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განთავსებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განთავსებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გათვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

2.16. საანგარიშგებო პერიოდში ძალაში შესული ცვლილებები ფასს-ში

ქვემოთ წარმოდგენილი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა კომპანიისთვის 2021 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის (IBOR) რეფორმა – ფაზა 2 შესწორებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 7-ში, ფასს 4-ში და ფასს 16-ში (გამოცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის,

რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ფაზა 2-ის შესწორებები განსაზღვრავს საკითხებს, რომლებიც წარმოიშობა რეფორმების განხორციელების შედეგად, მათ შორის ერთი კრიტერიუმის ალტერნატიული კრიტერიუმით შეცვლის შედეგად. შესწორებები მოიცავს შემდეგ სფეროებს:

- ცვლილებების აღრიცხვა სახელმწიფოებში ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლებში, IBOR რეფორმის შედეგად: იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც გამოიყენება ამორტიზირებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს საწარმოებმა, პრაქტიკული მიზანშეწონილობის სახით, აღრიცხონ ცვლილება სახელმწიფოებში ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლებში, IBOR რეფორმის შედეგად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პარაგრაფებში სახელმძღვანელოს გამოყენებით. შედეგად არ ხდება უშუალო მოგების ან ზარალის აღიარება. პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენება მხოლოდ იმ ცვლილებაზე და მხოლოდ იმ ფარგლებში, რომელიც საჭიროა, როგორც IBOR რეფორმის პირდაპირი შედეგი და ახალი საფუძველი ეკონომიკურად წინა ბაზის ექვივალენტურია. სადაზღვევო კომპანიებს, რომლებიც იყენებენ დროებით შეღავათს ფასს 9-დან, ასევე მოეთხოვებათ გამოიყენონ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. ფასს 16 ასევე შესწორდა და მოიჯარეებს მოეთხოვებათ გამოიყენონ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა საიჯარო მოდიფიკაციების აღრიცხვისას, რომელიც ცვლის მომავალი საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძველს, IBOR რეფორმის შედეგად.
- საბოლოო თარიღი ფაზა 1 შეღავათისთვის არა ხელმწიფოებში განსაზღვრული რისკის კომპონენტებისთვის ჰეჯირების ურთიერთობებში: ფაზა 2-ის შესწორებები მოითხოვს საწარმოო მომავალში აღარ გამოიყენოს ფაზა 1-ის შეღავათები არა ხელმწიფოებში განსაზღვრული რისკის კომპონენტებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელიც უფრო ადრე დადგება: როდესაც ცვლილებები ხორციელდება შეღავათები არა ხელმწიფოებში განსაზღვრული რისკის კომპონენტში ან როდესაც ჰეჯირების ურთიერთობა წყდება. რისკის კომპონენტებისთვის ფაზა 1-ში საბოლოო თარიღი არ არის გათვალისწინებული.
- დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნებიდან: ფაზა 2-ის შესწორებები ითვალისწინებს დამატებით დროებით შეღავათებს კონკრეტული ბასს 39 და ფასს 9 ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებასთან დაკავშირებით ჰეჯირების ურთიერთობებში, რომლებზეც პირდაპირი გავლენა მოახდინა IBOR რეფორმამ.

დამატებითი ფასს 7 ინფორმაციები IBOR რეფორმის შესახებ: აღნიშნული შესწორება მოითხოვს ინფორმაციას შემდეგის შესახებ: (i) როგორ მართავს საწარმო გადასვლას ალტერნატიულ საორიენტაციო განაკვეთებზე, მის პროგრესს და რისკებს, რომელიც წარმოიშობა გადასვლის შედეგად; (ii) რაოდენობრივი მონაცემები წარმოებულების და არა-წარმოებულების შესახებ, რომლებიც ჯერ კიდევ არ გადასვლან, დაყოფილი მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ორიენტირით; და (iii) ცვლილებების აღწერა რისკის მართვის სტრატეგიაში, IBOR რეფორმის შედეგად.

შესწორების გამოყენებამ გავლენა არ მოახდინა გამოყენების უფლების მქონე აქტივზე და არსებითი გავლენა არ მოახდინა საიჯარო ვალდებულებებზე და შემოსავლის ანგარიშგებაზე.

კოვიდ-19 დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები შესწორებები ფასს 16. თავდაპირველი შესწორება ითვალისწინებდა შეღავათის მიცემას მოიჯარეებისთვის ოფციონური გათავისუფლების ფორმით იმის შეფასებისგან არის თუ არა კოვიდ-19 დაკავშირებული საიჯარო კონცესიები საიჯარო მოდიფიკაციები. მოიჯარეებს შეეძლოთ აესახათ საიჯარო კონცესიები იმავე წესით, ისე თითქოს ისინი არ არის საიჯარო მოდიფიკაციები. პრაქტიკული წესი გამოიყენებოდა მხოლოდ იმ საიჯარო კონცესიებზე, რომელიც წარმოიქმნა პირდაპირ კოვიდ-19 პანდემიის შედეგად და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილება ყველა შემდეგი პირობა:

- ცვლილება საიჯარო გადახდებში განაპირობებს იჯარის ანაზღაურების გადახედვას, რომელიც არსებითად იგივეა ან ნაკლებია უშუალოდ ცვლილებამდე არსებულ ანაზღაურებაზე;
- საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენდა 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე გადასახდელ თანხებზე, თუ არ იყო არსებითი ცვლილებები იჯარის სხვა პირობებსა და დებულებებში.

2021 წლის მარტში საბჭომ გამოუშვა ცვლილება ფასს 16, რომლის მიხედვითაც ზემოთ განსაზღვრული თარიღი გაგრძელდა და შეიცვალა 2022 წლის 30 ივნისამდე. კომპანიამ მიიღო ეს ცვლილება გამოშვების თარიღამდე ნაადრევად თუმცა ამ ცვლილებას რაიმე სახის არსებითი ცვლილება არ გამოუწვევია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2.17. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინსწრებით დანერგილი

კომპანიამ ვადაძლე არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 “სადაზღვევო ხელშეკრულებები” (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

შესწორებები ფასს 17-ში და შესწორება ფასს 4-ში (გამოცემული 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ) შესწორებები მოიცავს რიგ განმარტებებს, რომელიც განსაზღვრულია ფასს 17-ის განხორციელების გადვილებისთვის, სტანდარტის და გადასვლის მოთხოვნების გამარტივებისთვის. შესწორებები უკავშირდება ფასს 17-ის რვა სფეროს და არ არის განკუთვნილი სტანდარტის ფუნდამენტალური პრინციპების ცვლილებისთვის. ფასს 17-ში განხორციელდა შემდეგი შესწორებები:

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (მოიცავს შესწორებებს) გადავადდა ორი წლით წლიურ ანგარიშგების პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ს გამოყენებისგან დროებით გათავისუფლების ფიქსირებული ამოწურვის თარიღი ასევე გადავადდა წლიური ანგარიშგების პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.
- *დაზღვევის შეძენის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი აღდგენა:* საწარმოს მოეთხოვება შეძენის ხარჯების ნაწილის განაწილება დაკავშირებულ მოსალოდნელ კონტრაქტის განახლებებზე და აღნიშნული ხარჯების აღიარება აქტივად, სანამ საწარმო არ აღიარებს კონტრაქტის განახლებებს. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის აღდგენის უნარი თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის და წარმოადგინონ კონკრეტული ინფორმაცია აქტივის შესახებ ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნებში.
- *სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა დაკავშირებული საინვესტიციო მომსახურებებთან:* უნდა დადგინდეს დაფარვის ერთეულები, ბენეფიტების რაოდენობის და როგორც სადაზღვევო დაფარვის, ასევე საინვესტიციო მომსახურებების მოსალოდნელი პერიოდები გათვალისწინებით, კონტრაქტებისთვის, ცვლადი საკომისიოების მიდგომის შესაბამისად და სხვა კონტრაქტებისთვის „ინვესტიცია - შემოსავლის მომსახურებით“ საერთო მოდელის შესაბამისად. საინვესტიციო საქმიანობებთან დაკავშირებული ხარჯები შეტანილი უნდა იყოს, როგორც ფულადი ნაკადები სადაზღვევო კონტრაქტების ფარგლებში, იმ პირობით, რომ საწარმო ასრულებს ასეთ საქმიანობებს ბენეფიტების გაზრდისთვის სადაზღვევო დაფარვიდან პოლისის მფლობელისთვის.
- *გადაზღვევის ხელშეკრულებები – ზარალის ანაზღაურება:* როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების დატვირთული ჯგუფის თავდაპირველი აღიარებისას ან დატვირთული ძირითადი ხელშეკრულებების დამატებისას ჯგუფში, საწარმომ უნდა შეასწოროს გადაზღვევის ხელშეკრულებების დაკავშირებული ჯგუფის მარჯა და აღიაროს მოგება გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან დაფარული ზარალის თანხა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომლის დაფარვას საწარმო ელოდება გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა გამოიყენება მხოლოდ მაშინ, თუ გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია იქამდე ან იმ დროს, როდესაც ზარალი აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე.

- **სხვა შესწორებები:** სხვა შესწორებები მოიცავს გამონაკლისებს, რომელიც დაკავშირებულია კონკრეტული საკრედიტო ბარათების (ან მსგავსი) ხელშეკრულებებთან და კონკრეტულ სესხის ხელშეკრულებებთან; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივების და ვალდებულებების პრეზენტაციასთან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში პორტფელებში ჯგუფების ნაცვლად; რისკის შერბილების ოფციონის გამოყენებადობასთან, ფინანსური რისკების შერბილებისას გადაზღვევის ხელშეკრულებების და არაწარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში; სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანთან წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებებში შეფასებების ცვლილებისთვის ფასს 17-ის გამოყენებისას; საშემოსავლო გადასახადის გადახდების და შემოსავლების შეტანასთან, რომელიც სპეციალურად ერიცხება პოლისის მფლობელს სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ფულადი ნაკადების შესრულებაში; და შერჩეულ გადასვლის შეღავათებთან და სხვა მცირე შესწორებებთან.

აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საწარმოს შორის - შესწორებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ, რომელიც უნდა განსაზღვროს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) მიერ). აღნიშნული შესწორებები ასახავს შესაბამისობას ფასს 10-ის და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის, ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვის ან კონტრიბუციის დროს. ამ შესწორებების მთავარი შედეგია ის, რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარებულია მაშინ, როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნესს. ნაწილობრივ მოგება და ზარალი აღიარებულია, როდესაც გარიგება მოიცავს იმ აქტივებს, რომლებიც არ მოიცავს ბიზნესს იმ შემთხვევაშიც, თუ აღნიშნულ აქტივებს ფლობს შვილობილი კომპანია.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან არამიმდინარედ - შესწორებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). აღნიშნული ვიწრო ფარგლების შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არამიმდინარეა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადაავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო აღარ მოითხოვს ასეთი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინები გამოიყენებენ თუ არა შემდგომ ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო ასრულებს შესაბამის პირობებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის. ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარედ, თუ პირობა დაირღვევა ანგარიშგების თარიღისთვის ან მანამდე იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობის უარყოფა მიღებულია კრედიტორისგან ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ. განსხვავებით სესხი კლასიფიცირდება არამიმდინარედ, თუ დაირღვევა სესხის ხელშეკრულება მხოლოდ ანგარიშგების თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნებს ვალთან დაკავშირებით, რომელიც შესაძლოა კომპანიამ დაფაროს მისი გარდაქმნით კაპიტალში. 'დაფარვა' განისაზღვრება ვალდებულების დაფარვად ნაღდი ფულით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინვესტიციებით. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომელიც შეიძლება კონვერტირდეს კაპიტალში, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, როდესაც კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, შემადგენელი ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტის სახით.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება - შესწორებები ბასს 1-ში (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). შესწორებები ბასს 1-ში ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, გამოიყენა 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, კოვიდ-19 პანდემიის გამო, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით კომპანიებისთვის მეტი დროის მიცემის მიზნით, შესწორებული სახელმძღვანელოდან გამომდინარე კლასიფიკაციის ცვლილებების განსაზღვრის მიზნით.

შემოსავლები განსაზღვრულ გამოყენებამდე, დამამძიმებელი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურაზე - ვიწრო სფეროს შესწორებები ბასს 16-ში, ბასს 37-ში და ფასს 3-ში, და წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2018-2020 - შესწორებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-ში და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაში შედის წლიურ პერიოდებში, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ):

შესწორებები ბასს 16-ში უკრძალავს საწარმოს დაქვითოს ძირითადი საშუალებების ერთეულის ღირებულებიდან ნებისმიერი შემოსავალი, მიღებული წარმოებული ერთეულების გაყიდვიდან, როდესაც საწარმო ამზადებს აქტივს განსაზღვრული გამოყენებისთვის. შემოსავლების ასეთი ერთეულების გაყიდვიდან, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს აღნიშნული ერთეულების ღირებულების

შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმებული აქტივის ცვეთას, რადგან ის მზად არ არის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. შესწორება ბასს 16-ში ასევე განსაზღვრავს, რომ საწარმო „ამოწმებს სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი“, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ ეფექტურობას. აქტივის ფინანსური მაჩვენებლები არ არის დაკავშირებულ ასეთ შეფასებასთან. შესაბამისად აქტივს შესაძლოა ჰქონდეს ოპერირების უნარი, როგორც განსაზღვრულია ხელმძღვანელობის მიერ და დაექვემდებაროს ცვეთას, სანამ მიაღწევს ხელმძღვანელობისთვის მოსალოდნელ საოპერაციო ეფექტურობის დონეს.

შესწორებები ბასს 37-ში განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯი მოიცავს აღნიშნული ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს; და სხვა ხარჯების განაწილებას, რომლებიც პირდაპირ შესრულებას უკავშირდება. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ დამამდიმებელი ხელშეკრულების ცალკე დებულების განსაზღვრამდე, საწარმო აღიარებს გაუფასურების ზარალს, რომლებიც განხორციელდა ხელშეკრულების შესრულებისას გამოყენებულ აქტივებზე, და არა აღნიშნული ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილ აქტივებზე.

ფასს 3 შესწორდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან დაკავშირებით, იმის განსაზღვრისთვის, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში. შესწორებამდე, ფასს 3, მითითებულია 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებში. გარდა ამისა, ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს დაემატა ახალი გამონაკლისი ფასს 3-ში. გამონაკლისის მითითება, რომ ზოგი სახის ვალდებულებასთან და პირობით ვალდებულებასთან დაკავშირებით, საწარმო, რომელიც იყენებს ფასს 3-ს, ვალდებულია მიუთითოს ბასს 37 ან ფასს 21, და არა 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლები. ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო აღიარებდა ზოგ ვალდებულებას ბიზნეს კომბინაციაში, რომელსაც არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე უშუალოდ შეძენის შემდეგ, საწარმო ვალდებული იქნებოდა შეეწყვიტა ასეთი ვალდებულებების აღიარება და ეღიარებინა მოგება, რომელიც არ ასახავს ეკონომიკურ მოგებას. ასევე განმარტებული იყო, რომ შემძენმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივები, როგორც განსაზღვრულია ბასს 37-ში, შეძენის თარიღისთვის.

შესწორებების ფასს 9-ში განსაზღვრავს რომელი საკომისიოები უნდა იქნას შეტანილი 10% ტესტში ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის. ხარჯები და მოსაკრებლები შეიძლება გადახდილი იყოს მესამე მხარეებისთვის ან კრედიტორისთვის. შესწორების შესაბამისად მესამე მხარეებისთვის გადახდილი ხარჯები ან მოსაკრებლები არ იქნება შეტანილი 10%-იან ტესტში.

პირობითი მაგალითი 13, რომელიც ერთვის ფასს 16-ს, შესწორდა გადახდების ილუსტრაციის ამოღების მიზნით კრედიტორისგან, საიჯარო საკუთრების გაუმჯობესებებთან დაკავშირებით. შესწორების მიუხედავად არის პოტენციური არევის აღმოფხვრა საიჯარო შეღავათების განმარტების შესახებ.

ფასს 1 ითვალისწინებს გამონაკლისს, თუ შვილობილი კომპანია იღებს ფასს მოგვიანებით, მის მშობელ კომპანიასთან შედარებით. შვილობილ კომპანიას შეუძლია შეაფასოს თავისი აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით, რომელიც შეტანილი იქნება მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ იქნა განხორციელებული კონსოლიდაციის პროცედურებში და ბიზნესის გაერთიანების ეფექტებისთვის, რომელშიც მშობელმა კომპანიამ შეიძინა შვილობილი კომპანია. ფასს 1 შესწორდა იმისათვის, რომ საწარმოებს, რომლებმაც მიიღეს ფასს 1 გამონაკლისის, მიეცეთ შესაძლებლობა შეაფასონ კუმულაციური საკურსო სხვაობები, მშობელი კომპანიის მიერ აღრიცხული თანხების გამოყენებით, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. შესწორება ფასს 1-ში ავრცელებს ზემოაღნიშნულ გამონაკლისს კუმულაციურ საკურსო სხვაობებზე, ხარჯების შესამცირებლად ახალი მიმდებარისათვის. ეს შესწორება ასევე გამოიყენება მეკავშირე საწარმოებზე და ერთობლივ საწარმოებზე, რომლებმაც მიიღეს აღნიშნული ფასს 1 გამონაკლისი.

ამოღებული იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომელიც გულისხმობდა ფულადი ნაკადების გამორიცხვას დაბეგვრისთვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასების დროს ბასს 41 შესაბამისად. ამ შესწორების მიზანია მოთხოვნის შესაბამისობა სტანდარტში ფულადი სახსრების დისკონტირებასთან დაკავშირებით დაბეგვრის შემდეგ.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს მოეთხოვებათ წარმოადგინონ მათი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებულ იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, მნიშვნელოვანი იქნება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ სხვა მატერიალური ინფორმაციის გაცნობას. შესწორებაში წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა არ არის საჭირო. თუმცა, თუ ის მაინც წარდგება არ უნდა დაფაროს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია. ამ შესწორების მხარდასაჭერად IFRS პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში „მატერიალური გადაწყვეტილების მიღება“-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომ მოცემულიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებით შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

ცვლილება ბასს 12 - მოგების გადასახადები - გადავადებული გადასახადი რომელიც დაკავშირებულია ცალკეულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ აქტივთან და ვალდებულებასთან. (ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია). სტანდარტი განსაზღვრავს გარკვეულ დამატებით შედავათებს თავდაპირველი აღიარების მომენტში.

შენიშვნა 3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
01.01.2020						
ისტორიული ღირებულება	1,536	363	497	187	137	2,720
ცვეთა	(30)	(94)	(198)	(69)	(47)	(438)
გაუფასურება	(110)	-	-	-	-	(110)
საბალანსო ღირებულება	1,396	269	299	118	90	2,172
2020 წლის ცვლილება:						
შეძენები	8	204	263	522	262	1,259
გასვლა (ღირებულება)	-	(13)	(6)	-	(130)	(149)
გასვლა (ცვეთა)	-	3	2	-	45	50
ცვეთის ხარჯი	(18)	-	(65)	(37)	(112)	(232)
საბალანსო ღირებულება	1,386	463	493	603	155	3,100
31.12.2020						
ისტორიული ღირებულება	1,544	554	754	709	269	3,830
დაგროვილი ცვეთა	(48)	(91)	(261)	(106)	(114)	(620)
გაუფასურება	(110)	-	-	-	-	(110)
საბალანსო ღირებულება	1,386	463	493	603	155	3,100
2021 წლის ცვლილება:						
შეძენები	1,123	274	388	898	148	2,831
გასვლა (ღირებულება)	-	(42)	(3)	-	-	(45)
გასვლა (ცვეთა)	-	7	1	-	-	8
ცვეთის ხარჯი	(18)	(133)	(94)	(88)	(21)	(354)
საბალანსო ღირებულება	1,105	106	292	810	127	5,540
31.12.2021						
ისტორიული ღირებულება	2,667	786	1,139	1,607	417	6,616
დაგროვილი ცვეთა	(66)	(217)	(354)	(194)	(135)	(966)
გაუფასურება	(110)	-	-	-	-	(110)
საბალანსო ღირებულება	2,491	569	785	1,413	282	5,540

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის საბანკო სესხებისთვის უზრუნველყოფის სახით ჩადებული მიწა და შენობა-ნაგებობების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 2,233 (2020: 1,386) ლარს.

შენიშვნა 4. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	ლიცენზიები	პატენტები და სავაჭრო ნიშნები	სულ
2020 წლის 1 იანვრისათვის:				
ისტორიული ღირებულება	113	4	4	121
დაგროვილი ამორტიზაცია	(30)	(5)	(1)	(36)
საბალანსო ღირებულება	83	(1)	3	85
ცვლილებები 2020 წელს:				
შეძენები	14	4	-	18
ცვეთის ხარჯი	(13)	-	-	(13)
საბალანსო ღირებულება	84	3	3	90
2020 წლის 31 დეკემბრისათვის:				
ისტორიული ღირებულება	127	8	4	139
დაგროვილი ამორტიზაცია	(43)	(5)	(1)	(49)
საბალანსო ღირებულება	84	3	3	90
2021 წლის ცვლილება:				
შეძენები	279	8	-	287
ცვეთის ხარჯი	(18)	(3)	(1)	(22)
საბალანსო ღირებულება	345	8	2	355
2021 წლის 31 დეკემბრისათვის				
ისტორიული ღირებულება	406	16	4	426
დაგროვილი ამორტიზაცია	(61)	(8)	(2)	(71)
საბალანსო ღირებულება	345	8	2	355

შენიშვნა 5. იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები:

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები:		
საცალო მაღაზიები	1,827	648
საწყობები	274	257
ოფისები	481	70
სულ აქტივები	2,582	975
იჯარის ვალდებულებები:		
მოკლევადიანი	778	503
გრძელვადიანი	2,053	747
სულ იჯარის ვალდებულებები	2,831	1,250

წლის განმავლობაში გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები გაიზარდა 2,076 (2020: 530) ლარით. წლის განმავლობაში შეწყვეტილი კონტრაქტები შეადგენდა 180 (2020: 39) ლარს.

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები:

	2021 წელი	2020 წელი
გამოყენების უფლებით არსებული აქტივების ცვეთა:		
შენიშნული-ნაგებობები	743	462
საპროცენტო ხარჯი	182	113
სულ	925	575

წლის განმავლობაში იჯარებთან დაკავშირებით ფულადი სახსრების გადინება შეადგენდა 655 (2020: 564) ლარს.

შენიშვნა 6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31-12-2021	31-12-2020
ნედლეული და მასალები	9,905	5,719
სხვა მარაგები	95	37
მარაგების გაუფასურება	(79)	(99)
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	9,921	5,657

შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31-12-2021	31-12-2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,397	1,236
გადახდილი ავანსები	1,498	1,428
სხვა დებიტორული დავალიანება	130	110
მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვი	(226)	(120)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3,799	2,654

შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31-12-2021	31-12-2020
ნაღდი ფული საღაროში	3	3
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	440	273
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	1	3
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	444	279

შენიშვნა 9. სესხები

	31-12-2021	31-12-2020
გრძელვადიანი სესხები:		
ბანკის სესხები	811	3,609
სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან	3,005	-
	3,816	3,609
მოკლევადიანი ნაწილი		
ბანკის სესხები	5,251	87
სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან	150	1,273
	5,401	1,360
სულ სესხები	9,217	4,969

ბანკის სესხები შედგება 9 წლიანი უზრუნველყოფილი სესხისგან ქართულ ლარში წლიური 4.5%-ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი მონეტარული პოლიტიკის განაკვეთით და საკრედიტო ხაზისგან ქართულ ლარში წლიური 4.25%-ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი მონეტარული პოლიტიკის განაკვეთით.

დაკავშირებული მხარისაგან სესხები შედგება საკრედიტო ხაზისგან აშშ დოლარში წლიური 7 პროცენტის განაკვეთით და საკრედიტო ხაზისგან ქართულ ლარში 12.75 პროცენტის განაკვეთით.

შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31-12-2021	31-12-2020
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	5,163	2,160
გადასახდელი გადასახადები	562	332
გადასახდელი ხელფასები	324	120
მიღებული ავანსი	76	214
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6,125	2,826

შენიშვნა 11. ფინანსური ხარჯი (შემოსავალი)

	2021 წელი	2020 წელი
საპროცენტო შემოსავალი ნეტო	35	18
საპროცენტო ხარჯი	(1,353)	(692)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	571	360
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(114)	(634)
სულ ფინანსური ხარჯი (შემოსავალი)	(861)	(948)

შენიშვნა 12. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2021	2020
ბალანსი 1 იანვრის მდგომარეობით	6,219	6,921
ფულადი ნაკადებით მიღებული ცვლილება:		
მიღებული სესხები	17,045	6,310
სესხების დაფარვა	(12,809)	(7,135)
გადახდილი იჯარა	(655)	(564)
არაფულადი ცვლილება:	2,248	687
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,048	6,219

შენიშვნა 13. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიის აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის პროდუქციის კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კომპანიების მიხედვით:

	31-12-2021	31-12-2020
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,397	1,236
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები	441	276
საკრედიტო რისკის მაქსიმუმი	2,838	1,512

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

კომპანიის მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების, ან კონტრაგენტების კომპანიების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ, ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ხანდაზმულობასა და წარსულში არსებულ ნაშთებს.

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: ა) უცხოურ ვალუტებში, ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და დ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგძნობარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	31-12-21			31-12-20		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ლარი	2,902	11,160	(8,258)	1,724	5,071	(3,347)
აშშ დოლარი	1,176	6,024	(4,848)	1,083	2,953	(1,870)
ევრო	144	1,016	(872)	334	775	(441)
რუბლი	20	1	19	-	-	-
სულ	4,242	18,201		3,141	8,799	

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიიჩნევენ, რომ ინვესტიციები საკუთარ კაპიტალსა და არაფულად აქტივებში არ წარმოშობს რაიმე მატერიალურ სავალუტო რისკს.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის მგრძნობელობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

	31-12-21		31-12-20	
	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
ამ დოლარის გამყარება 10%-ით	(485)	-	(187)	-
ამ დოლარის დასუსტება 10%-ით	485	-	187	-
ევროს გამყარება 10%-ით	(87)	-	(44)	-
ევროს დასუსტება 10%-ით	87	-	44	-

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. კომპანიის პროცენტული აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

კომპანიის არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისათვის. თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი სჯობია კომპანიისთვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, თუ ცვლადი განაკვეთი.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირის დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიას ყოველდღე უკავშირდება კომპანიის არსებული ფულადი სახსრების რესურსების შესახებ. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

უცხო ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

31/12/2021:	ბანკის სესხები	სესხები დაკავშირებული მხარეებთან	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	იჯარის ვალდებულებები	სულ
მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	2,465	150	6,125	422	9,162
6-დან 12 თვემდე	2,786	-	-	356	3,142
12 თვიდან 2 წლამდე	68	-	-	503	571
2-დან 5 წლამდე	275	-	-	1,095	1,370
5 წელზე მეტი	468	3,005	-	455	3,928
სულ 31.12.2021	6,062	3,155	6,125	2,831	18,173

31/12/2020:	ბანკის სესხები	სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	იჯარის ვალდებულებები	სულ
მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	45	1,273	2,826	268	4,412
6-დან 12 თვემდე	27	-	-	235	263
12 თვიდან 2 წლამდე	2,810	-	-	391	3,201
2-დან 5 წლამდე	471	-	-	305	776
5 წელზე მეტი	343	-	-	51	393
სულ 31.12.2020	3,696	1,273	2,826	1,250	9,045

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი, ფუნქციონირება, რათა აქციონერებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა მოახდინოს აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

კომპანია არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

შენიშვნა 14. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. ჯგუფის (და მშობელი კომპანიის) ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში.

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები		
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	441	276
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	2,397	1,236
სულ ფინანსური აქტივები	2,838	1,512

შენიშვნა 15. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

მსურველ მხარეებ შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების, აგრეთვე, იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

შენიშვნა 16. დაკავშირებული მხარეები

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

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ბალანსი დაკავშირებულ მხარეებთან	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	66	12
მოკლევადიანი სესხები	150	1,273
გრძელვადიანი სესხები	3,005	
საიჯარო ვალდებულებები	482	-
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	52	83
სულ	3,755	1,368

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	31.12.2021-ით დასრულებული წლისათვის	31.12.2020-ით დასრულებული წლისათვის
შრომის ანაზღაურება და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	570	299
სულ	570	299

შენიშვნა 17. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებისა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღდება კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

შენიშვნა 18. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად დამტკიცება. ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 30 სექტემბერს. ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

