

შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	16
5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	16
6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	18
7. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
8. ძირითადი საშუალებები	22
9. არამატერიალური აქტივები.....	23
10. მარაგები	23
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	23
12. ვადიანი დეპოზიტები	24
13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	25
14. საწესდებო კაპიტალი	25
15. გადავადებული შემოსავალი.....	25
16. სახელშეკრულებო ვალდებულებები	26
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
18. ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით	26
19. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	27
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	27
21. სადისტრიბუციო ხარჯები	27
22. სხვა საოპერაციო ხარჯები	27
23. ფინანსური ხარჯი, ნეტო.....	28
24. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	28
25. ფინანსური რისკების მართვა.....	29
26. რეალური ღირებულების შეფასება.....	31
27. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	33
28. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ.	33

დანართი: მმართველობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა 2022 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს კნაუფ გიფს თბილისის მესაკუთრეს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს კნაუფ გიფს თბილისის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის 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 საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან 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 შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური 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 გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო 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, განმარტებით შენიშვნებს 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.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

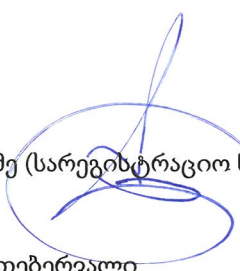
ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2023 წლის 16 თებერვალი
თბილისი, საქართველო

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.

Practitionerhouse ადვოკატი გიორგი მ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)


ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2023 წლის 16 თებერვალი
თბილისი, საქართველო

შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	24,949	25,948
არამატერიალური აქტივები	9	283	281
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		274	260
გრძელვადიანი აქტივებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხა	8	2,298	379
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,804	26,868
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	14,572	9,795
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,079	2,361
ვადიანი დეპოზიტები	12	8,653	14,016
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	7,560	7,088
სულ მოკლევადიანი აქტივები		32,864	33,260
სულ აქტივები		60,668	60,128
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	52,345	52,345
გაუნაწილებელი მოგება		4,311	2,330
სულ საკუთარი კაპიტალი		56,656	54,675
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	15	192	209
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		192	209
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	15	18	18
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	16	100	405
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	3,702	4,821
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,820	5,244
სულ ვალდებულებები		4,012	5,453
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		60,668	60,128

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2023 წლის 16 თებერვალს.

გიორგი ჯაფარიძე
მარკეტინგის და გაყიდვების
დირექტორი

გიორგი ლოლაძე
ფინანსური დეპარტამენტის
უფროსი

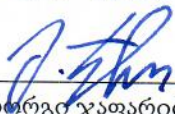
ირინა დადვანი
მთავარი ბუღალტერი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-33 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

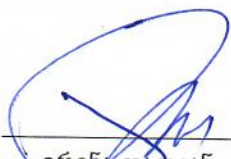
ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	24,949	25,948
არამატერიალური აქტივები	9	283	281
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		274	260
გრძელვადიანი აქტივებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხა	8	2,298	379
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,804	26,868
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	14,572	9,795
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,079	2,361
ვადიანი დეპოზიტები	12	8,653	14,016
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	7,560	7,088
სულ მოკლევადიანი აქტივები		32,864	33,260
სულ აქტივები		60,668	60,128
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	52,345	52,345
გაუნაწილებელი მოგება		4,311	2,330
სულ საკუთარი კაპიტალი		56,656	54,675
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	15	192	209
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		192	209
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	15	18	18
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	16	100	405
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	3,702	4,821
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,820	5,244
სულ ვალდებულებები		4,012	5,453
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		60,668	60,128

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2023 წლის 16 თებერვალს.


გიორგი ჯაფარიძე
მარკეტინგის და გაყიდვების
დირექტორი



გიორგი დილაძე
ფინანსური დეპარტამენტის
მენეჯერი


ირინა დადიანი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	18	93,197	68,561
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	19	(71,531)	(54,099)
მიწოდების თვითღირებულება	18	(2,930)	(1,305)
საერთო მოგება		18,736	13,157
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		711	485
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(3,872)	(3,541)
სადისტრიბუციო ხარჯები	21	(3,495)	(2,773)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	22	(2,021)	(1,593)
საოპერაციო მოგება		10,059	5,735
ფინანსური ხარჯი, ნეტო	23	(2,218)	(1,065)
მოგება დაბეგვრამდე		7,841	4,670
მოგების გადასახადის ხარჯი		(879)	(488)
წლის მოგება		6,962	4,182
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		6,962	4,182

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-33 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

<i>ათასი ლარი</i>	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	52,345	915	53,260
წლის მოგება	-	4,182	4,182
სულ სრული შემოსავალი	-	4,182	4,182
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 14)	-	(2,767)	(2,767)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	52,345	2,330	54,675
წლის მოგება	-	6,962	6,962
სულ სრული შემოსავალი	-	6,962	6,962
გამოცხადებული დივიდენდები (შენიშვნა 14)	-	(4,981)	(4,981)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	52,345	4,311	56,656

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-33 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

**შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე		7,841	4,670
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	8	3,404	3,199
წარმოების დანაკარგები	22	639	535
გადავადებული შემოსავლის ამორტიზაცია	15	(17)	(18)
საპროცენტო შემოსავალი	23	(304)	(559)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი, ნეტო	23	2,522	1,624
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		14,085	9,451
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(738)	2,300
ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		(305)	334
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		63	(354)
ცვლილება მარაგებში		(5,416)	(608)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		(6,396)	1,672
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		304	559
გადახდილი მოგების გადასახადი		(879)	(488)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		7,114	11,194
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(4,325)	(3,250)
შემოსულობა ვადიანი დეპოზიტებიდან		3,413	-
ვადიან დეპოზიტებზე თანხების განთავსება		-	(7,204)
ამონაგები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		1	36
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(911)	(10,418)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	14	(4,981)	(2,767)
ფინანსური საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(4,981)	(2,767)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(750)	(398)
ნეტო ცვლილება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		472	(2,389)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	7,088	9,477
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	7,560	7,088

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-33 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“-ს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

შპს „კნაუფ გიპს თბილისი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2006 წლის 10 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. 2008 წლის 9 დეკემბერს კომპანია შესყიდული იქნა „Knauf International GmbH“-ის მიერ. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 205181532.

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას უშუალოდ 100% - ით ფლობდა „Knauf International GmbH“ და საბოლოოდ - „Gebr. Knauf Verwaltungsgesellschaft KG“. არც კომპანიის უშუალო და არც საბოლოო მშობელი კომპანია არ აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც საჯარო გამოყენებისთვის იქნებოდა ხელმისაწვდომი. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰყავდა საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო მასალების, კერძოდ: თაბაშირ-მუყაოს ფილები, ლითონის პროფილები, შეღებვისთვის მოსამზადებელი საფარის (ე.წ. „პრაიმერის“), წარმოება-გაყიდვა და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიებისგან შეძენილი და იმპორტირებული სამშენებლო მასალებით ვაჭრობა.

რეგისტრაციის და საქმიანობის განხორციელების ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქ. თბილისი, ქიზიყის ქუჩა #17.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და იძლევა განსხვავებული ინტერპრეტირების შესაძლებლობას.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და საცხოვრებელი. შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები გამოუცხადა. მოვლენები ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას არ აქვს მნიშვნელოვანი პირდაპირი კავშირი უკრაინასთან, რუსეთსა და ბელორუსიასთან. შესაბამისად მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ომს არ ექნება შესამჩნევი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს ის სრული გავლენა, რომელიც ომს შეიძლება ჰქონდეს კომპანიაზე, რადგან გაურკვეველია ომის ზოგად ეკონომიკაზე ზემოქმედების სიდიდე. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას და მოვლენების განვითარებას.

კოვიდ-19. 2020 წლის 12 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კოვიდ-19 პანდემიად ოფიციალურად გამოაცხადა. პანდემიის გავლენის და გავრცელების შეზღუდვის მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა საკარანტინო რეჟიმი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვა და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. შემდგომში ზემოაღნიშნული შეზღუდვები გაუქმდა, თუმცა კვლავ არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები ვირუსის ახალი ვარიანტების გამოჩენის პასუხად.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ გადადგა შესაბამისი ნაბიჯები, რათა მინიმუმამდე დაეყვანა პანდემიის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე. ადმინისტრაციული სამსახური სრულად გადაერთო დისტანციურ სამუშაო რეჟიმზე, საწარმოში კი მოხდა ყველა წესის დაცვით წარმოების პროცესის შენარჩუნება. ამის შედეგად, პანდემიის გავლენა კომპანიის წარმოებასა და გაყიდვებზე მაქსიმალურად იქნა შემცირებული.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ქვეყნის ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს მიიღებს, რათა შეინარჩუნოს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობა და განვითარება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იყო გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული (იხილეთ მე-5 შენიშვნა).

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში:

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია საქმიანობს. კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი („GEL“).

ოპერაციები და ნაშთები. მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) კურსით. უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალები, რომელიც წარმოქმნება ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და ასევე წლის ბოლოს მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში სებ-ის სავალუტო კურსით კონვერტაციიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგებისა-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც ‘შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან, ნეტო’.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არამონეტარულ მუხლებზე, რომელთა შეფასება ხორციელდება პირვანდელი ღირებულებით. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არამონეტარული მუხლები, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი აშშ დოლარის მიმართ იყო USD 1 = GEL 2.7020, ევროს მიმართ EUR 1 = GEL 2.8844 და თურქული ლირა TRY 1 = GEL 0.1443 (2021 წლის 31 დეკემბრისთვის (USD 1= GEL 3.0976, EUR 1 = GEL 3.5040 და თურქული ლირა TRY 1 = GEL 0.2379). დღესდღეობით საქართველოს ფარგლებს გარეთ ქართული ლარი არ არის თავისუფალ მიმოქცევაში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით და საჭიროებისამებრ, გაუფასურების ანარცხებით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება აქტივის საჭირო ადგილამდე და მდგომარეობამდე მიყვანისთვის, რათა მას ჰქონდეს უნარი იმუშაოს ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო სარემონტო და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზირდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება ბალანსიდან.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანუღირდება, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯებში.

ცვეთა. მიწას, დაუმთავრებელ მშენებლობას და ხმარებიდან ამოღებულ ინვენტარს ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

სასარგებლო მოსახურების ვადა წლებში

მიწა და შენობა-ნაგებობა	10 - 40 წელი
მანქანა-დანადგარები	6 - 20 წელი
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა	3 - 15 წელი
ავტომობილები	6 - 8 წელი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. აქტივის საბალანსო ღირებულება მყისიერად ჩამოიწერება მის აღდგენად თანხამდე თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე დადგენილი აღდგენადი თანხა.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

არამატერიალური აქტივები. ცალკე შემენილი ლიცენზიები (მათ შორის პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალური აქტივები ნაჩვენებია ისტორიული ღირებულებით. არამატერიალურ აქტივებს გააჩნიათ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები და აღრიცხულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იმისათვის, რომ არამატერიალური აქტივების თვითღირებულება გადანაწილდეს მათი შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადა არამატერიალური აქტივების მსხვილი კლასებისთვის შემდეგნაირია:

პროგრამული უზრუნველყოფა
ლიცენზიები

3 - 7 წელი
25 - 30 წელი

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივების, რომლებსაც ერიცხებათ ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებას განიხილავენ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ამოღებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი, გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც ძირითადად დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა ხდება (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურებები ყოველი საანგარიშგებო თარიღით განიხილება შესაძლო ანუღირების თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, რაც დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე და აღწერილია ქვემოთ. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღით გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიური ბაზარი გახლავთ ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კვოტირებული ფასის გავრცელებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კვოტირებულ ფასზე. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები), ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). რეალური ღირებულების დონეების იერარქიაში ცვლილებები ხორციელდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გარიგების დანახარჯები გახლავთ დამატებით დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები) გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება („AC“) არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით („ECL“). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავლი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზირდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყის აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მცისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შემდეგი შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: „რეალური ღირებულებით, „მოგება-ზარალში ასახვით“ (“FVTPL”), „რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ (“FVOCI”) და ამორტიზებული ღირებულებით (“AC”).

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება (“სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი”), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება (“სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი”) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს-მოდელში და შეფასდება “რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით”.

კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს-მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულება და შემადგენლობა, წარსული გამოცდილება იმასთან დაკავშირებით, ფულადი ნაკადები როგორ მიიღებოდა შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება. კომპანიის მიერ თავისი ფინანსური აქტივებისთვის ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისას გამოყენებული კრიტიკული განსჯის შესახებ ინფორმაციისთვის, იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია შეაფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებულ პროცენტის გადახდას (“SPPI”).

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL). კომპანია ფლობს ორი ტიპის ფინანსურ აქტივის, რომელთათვისაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი - (i) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და (ii) ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტი.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

25-ე შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაციას მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე, რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, მათ შორის თუ როგორ აერთიანებს კომპანია მომავალ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელში.

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივები გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულადი ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული. კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც მხარეს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც „შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით“ („AC“), გარდა (i) „რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა“ („FVTPL“): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემდგომი მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა..

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური („catch up“) მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

სახელშეკრულებო ვალდებულება. სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც კომპანიამ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია). თუ ხელშეკრულების მონაწილე რომელიმე მხარე შეასრულებს ხელშეკრულების პირობებს, კომპანიამ ეს ხელშეკრულება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში უნდა ასახოს სახელშეკრულებო აქტივის ან სახელშეკრულებო ვალდებულების სახით, იმისდა მიხედვით, რა მდგომარეობაა კომპანიის მიერ ვალდებულების შესრულებისა და მომხმარებლის მიერ გადახდის კუთხით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას (“SPPI”) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება ისე, რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

ვადიანი დეპოზიტები. ვადიანი დეპოზიტები წარმოადგენს ისეთ დეპოზიტებს, რომლებიც განთავსებულია ბანკებში და რომლის თავდაპირველი დაფარვის ვადაც სამ თვეზე მეტია.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით და შემდგომში გატარებული ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში. იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიას გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და გარდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) ავანსის მიღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობიდან დადგენილი გასაყიდი ფასით, შემცირებული დასრულებისათვის საჭირო დანახარჯებითა და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოდინება. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს ინდიკატორი, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწყისი საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის; თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსების სახით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სახელმწიფო გრანტები. სახელმწიფო გრანტები აღიარდება რეალური ღირებულებით, როდესაც არსებობს გონივრული რწმუნება, რომ გრანტი მიღებული იქნება და კომპანია შეასრულებს ყველა დაკისრებულ პირობას.

ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები აისახება გრძელვადიან ვალდებულებებში, გადავადებული შემოსავლის სახით და მოგება-ზარალზე დაკრედიტდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე, დაკავშირებული აქტივების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დანახარჯებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები გადავადდება და წლის მოგება-ზარალში აღიარდება იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც საჭიროა იმ დანახარჯებთან შესაბამისობისათვის, რომელთა კომპენსირებაც არის გრანტის მიზანი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების და დღგ-ის გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა და მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

ფასდათმობით გაყიდვები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით. მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვები 30 დღიანი საკრედიტო პირობით ხორციელდება, რაც ბაზარზე არსებული პრაქტიკის თანმიმდევრულია.

მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

მომსახურების გაყიდვა – ამონაგები ტვირთების გადაზიდვიდან. კომპანია ახორციელებს ტვირთების გადაზიდვის მომსახურებას საექსპორტო ბაზარზე მის კლიენტებთან გაფორმებული ფიქსირებულ ფასიანი ხელშეკრულებების საფუძველზე. ტვირთების გადაზიდვის მომსახურების მიწოდებიდან ამონაგები აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც მომსახურების მიწოდება ხდება.

როდესაც ხელშეკრულება რამდენიმე შესასრულებელ მოვალეობას შეიცავს, ოპერაციის ფასი თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე გადანაწილდება დაკორექტირებული ინდივიდუალური საბაზრო ფასის მიდგომის საფუძველზე.

დაქირავებულ თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება ან დივიდენდების გაცემის გზით აღნიშნული მოგების განაწილება ან განაწილებულად მიჩნევა.

ფიზიკური პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-იანი დასაკავებელი საშემოსავლო გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). კომპანიის მფლობელი კომპანია „Knauf International GmbH“ რეგისტრირებულია გერმანიაში. საქართველოსა და გერმანიას შორის გაფორმებული ორმაგი დაბეგვრის თავიდან აცილების ხელშეკრულების საფუძველზე, კომპანიას უფლება აქვს ისარგებლოს შეღავათით და არ დააკავოს გაცემული დივიდენდებიდან საშემოსავლო გადასახადი. 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს. დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით კვლავ იბეგრება შემდეგი ოპერაციები და ხარჯები: ოპერაციები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან; აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მექანიზმების დივიდენდებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ტრანზაქციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ცვლილების დამტკიცება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე მსჯელობას. მსჯელობა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განიცემული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განიცემული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

2022 წლის 1 იანვრიდან, ძალაში შევიდა შემდგომი შესწორებები:

შემოსულობები დანიშნულებისამებრ მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - ბასს 16, ბასს 37 და ფასს 3-ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები - ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

- ბასს 16-ის შესწორება საწარმოს უკრძალავს ძირითადი საშუალებების ხარჯიდან, საწარმოს მიერ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებისას წარმოებული ერთეულების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი ერთეულების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასებისას რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას, ხელმძღვანელობის მიერ განზრახული საოპერაციო წარმადობის დონის მიღწევამდე.
- ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3-ის გამოყენებისას მითითება უნდა გააკეთოს ბასს 37-სა ან ფასიკ 21-ზე, ნაცვლად 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლების. ამ ახალ გამონაკლისამდე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.
- ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებები და საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს მესამე მხარეებისთვის, ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.
- ილუსტრაციული მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, და მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, ამოღებულ იქნა. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.
- ფასს 1 იძლევა საშუალებას უფლებას, რომ შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები.
- ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.
- მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში მოყვანას.

აღნიშნული სტანდარტების ცვლილებას არ ჰქონია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ამ ვიწრო მასშტაბის შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამოწვევის გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება - ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაში შესული იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც დაიწყო 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ბასს 1-ის შესწორებები ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირების შესახებ გამოიცა 2020 წლის იანვარში და მისი ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა 2022 წლის 1 იანვრამდე. COVID-19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების შედეგად კლასიფიკაციის ცვლილების დაწერგვისთვის მეტი დრო ჰქონდეთ.

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

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 დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია, მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ნაცვლად. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). 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 მარჟა). 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-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის რვა სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- *დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:* საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- *სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე:* დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- *ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:* როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან ჯგუფისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული ხელშეკრულებების ჯგუფის მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- *სხვა შესწორებები:* სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტირებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადანაგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტირებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქმის ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ საწარმოს არ მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით.

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2022 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ურთიერთკავშირი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სკდს*	1,307	939
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სკდს	1,009	1,044
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	მშობელი კომპანია	35	12

(*) სკდს - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები

7. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

შემოსავლებისა და დანახარჯები მუხლები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისათვის შემდეგია:

ათასი ლარი	ურთიერთკავშირი	2022	2021
მარაგების შეძენა	სკდს	18,395	9,768
მომსახურების შეძენა	სკდს	1,433	1,524
ძირითადი საშუალებების შეძენა	სკდს	698	410
საქონლის გაყიდვა	სკდს	589	194
გაწეული მომსახურებები	სკდს	217	98
მომსახურების შეძენა	მშობელი კომპანია	170	157
სხვა შემოსავალი	სკდს	97	96

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები არიან კომპანიის სამი დირექტორი და გენერალური მენეჯერი. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი ანაზღაურება, მათ მიერ სრული განაკვეთით აღმასრულებელ ხელმძღვანელ პოზიციებზე გაწეული მომსახურებისთვის, შედგება ხელფასებისგან, ბონუსებისგან და სხვა, არაფულადი სარგებლისაგან, ჯამში 840 ათასი ლარის ოდენობით (2021: 912 ათასი ლარი).

8. ძირითადი საშუალებები

ათასი ლარი	მიწა და შენობა- ნაგებო- ბები	ქარხანა და მოწყო- ბილობები	ავეჯის მოწყო- ბილობები და სხვა საოფისე ტექნიკა	სატრანს- პორტო საშუალო- ბები	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება						
2020 წლის 31 დეკემბერს	18,110	31,433	695	2,398	909	53,545
დამატებები	75	708	232	452	1,615	3,082
ტრანსფერები	-	380	-	-	(380)	-
გასვლები/ჩამოწერა	(21)	(42)	(25)	(47)	-	(135)
2021 წლის 31 დეკემბერს	18,164	32,479	902	2,803	2,144	56,492
დამატებები	71	1,197	43	718	377	2,406
ტრანსფერები	36	1,115	46	-	(1,197)	-
გასვლები/ჩამოწერა	-	(19)	(8)	(142)	-	(169)
2022 წლის 31 დეკემბერს	18,271	34,772	983	3,379	1,324	58,729
დაგროვილი ცვეთა						
2020 წლის 31 დეკემბერს	4,846	20,455	285	1,859	-	27,445
ცვეთის ხარჯი	487	2,417	89	205	-	3,198
გასვლები/ჩამოწერა	(6)	(22)	(24)	(47)	-	(99)
2021 წლის 31 დეკემბერს	5,327	22,850	350	2,017	-	30,544
ცვეთის ხარჯი	502	2,528	119	255	-	3,404
გასვლები/ჩამოწერა	-	(19)	(7)	(142)	-	(168)
2022 წლის 31 დეკემბერს	5,829	25,359	462	2,130	-	33,780
საბალანსო ღირებულება						
2021 წლის 31 დეკემბერს	12,837	9,629	552	786	2,144	25,948
2022 წლის 31 დეკემბერს	12,442	9,413	521	1,249	1,324	24,949

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

დაუმთავრებელი მშენებლობები ძირითადად მოიცავს ქარხნისა და მოწყობილობების კაპიტალურ რემონტს. დასრულებისთანავე აქტივები გადავა „ქარხანა და მოწყობილობებში“. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით გადახდილი ჰქონდა ავანსი 2,298 ათასი ლარი, საიდანაც 1,736 ათასი ლარი უკავშირდება მშენებლობას და მნიშვნელოვანი ნაწილი იყო გადახდილი Knauf Engineering-ისთვის - 1,209 ათასი ლარი.

9. არამატერიალური აქტივები

2018 წლის 8 ივნისს კომპანიამ შეიძინა თაბაშირისა და გაგის (მაქსიმალური ლიმიტით 662 და 832 ტონა) მოპოვების ლიცენზია საქართველოს ბუნებრივი რესურსებისა და გარემოს დაცვის სამინისტროსგან 273 ათასი ლარის ღირებულებითა და 25-წლიანი ვადით.

10. მარაგები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	6,222	4,451
სავაჭრო საქონელი	5,199	2,713
მზა პროდუქცია	1,635	1,567
სათადარიგო ნაწილები	1,516	1,032
სხვა	-	32
სულ მარაგები	14,572	9,795

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში ხარჯის სახით ჩამოიწერა 58,108 ათასი ლარის მარაგი (2021: 42,356 ათასი ლარის).

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნა	1,152	1,366
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(58)	(40)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	1,094	1,326
გადახდილი ავანსები	543	1,008
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები	440	22
სხვა მოთხოვნები	2	5
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა 31 დეკემბერს	2,079	2,361

2022 წლის 31 დეკემბერს, სავაჭრო მოთხოვნა გაუფასურების ზარალის ანარიცხის გარეშე, 1,370 ათასი ლარის ოდენობით დენომინირებულია ევროში, რუბლში დენომინირებული - 10 ათასი ლარი, დოლარში დენომინირებული - 472 ათასი ლარი. (2021: - ევროში დენომინირებული - 1,150 ათასი ლარი, რუბლში დენომინირებული - 374 ათასი ლარი და დოლარში დენომინირებული - 317 ათასი ლარი).

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად მომსახურების ვადის განმავლობაში ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის. საკრედიტო ზარალი საექვო და სხვა მოთხოვნებისათვის იყო უმნიშვნელო. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებისა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. გამარტივებული მეთოდის გამოყენების შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 3 და შენიშვნა 25.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერს საბალანსო ღირებულება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

ათასი ლარი	სავაჭრო მოთხოვნა მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	სხვა ფინანსური მოთხოვნები	სულ სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები
- მიმდინარე	819	-	819
- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	-	-	-
- 30-60 დღით ვადაგადაცილებული	126	-	126
- 60 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	207	-	207
სულ (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)	1,152	-	1,152
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(58)		(58)
სულ (საბალანსო ღირებულება)	1,094	-	1,094

2021 წლის 31 დეკემბერს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით:

ათასი ლარი	სავაჭრო მოთხოვნა მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	სხვა ფინანსური მოთხოვნები	სულ სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები
- მიმდინარე	1,019	-	1,019
- 30 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	-	-	-
- 30-60 დღით ვადაგადაცილებული	165	-	165
- 60 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული	182	-	182
სულ (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)	1,366	-	1,366
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(40)	-	(40)
სულ (საბალანსო ღირებულება)	1,326	-	1,326

12. ვადიანი დეპოზიტები

ხელმძღვანელობა თავისუფალ ფულად სახსრებს აბანდებს საქართველოში არსებული ბანკების გრძელვადიან დეპოზიტებში. დეპოზიტორების საკრედიტო რეიტინგი მოცემულია მე-13 განმარტებით შენიშვნაში. 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას განთავსებული ჰქონდა ჯამურად 8,653 ათასი ლარის ოდენობის დეპოზიტი, დენომინირებული ევროში, წლიური საპროცენტო განაკვეთით 1%, ვადით: 2023 წლის 30 ნოემბრამდე. (2021: 14,016 ათასი ლარი, დენომინირებული ევროში, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 1%, ვადით 2022 წლის 19 ივლისამდე).

ვადიან დეპოზიტებზე დარიცხული პროცენტები აღირიცხება როგორც ფინანსური შემოსავალი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, რომელმაც 2022 წლისთვის შეადგინა 100 ათასი ლარი (2021: 140 ათასი ლარი).

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	-	-
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში, დენომინირებული:		
ევროში	4,459	658
ლარში	2,299	6,158
დოლარში	786	248
რუბლი	16	24
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7,560	7,088

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების კრედიტის ხარისხის შეჯამება შემდეგნაირად შეიძლება Fitch-ის რეიტინგის საფუძველზე:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული		
- B რეიტინგზე მაღალი	7,560	7,088
სულ	7,560	7,088

14. საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის 23 მაისს, კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების მიხედვით, საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 3,000 ათასი ლარით და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 52,345 ათასი ლარს.

2021 წლის 1 სექტემბერს, კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე, გამოცხადდა დივიდენდი ჯამში 2,767 ათასი ლარის ოდენობით. დივიდენდი და შესაბამისი გადასახადები სრულად იქნა გადახდილი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2022 წლის 4 აპრილსა და 27 მაისს, კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე, გამოცხადდა დივიდენდი ჯამში 4,981 ათასი ლარის ოდენობით. დივიდენდი და შესაბამისი გადასახადები სრულად იქნა გადახდილი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

15. გადავადებული შემოსავალი

კომპანიამ მოპოვებული აქვს ნაწილობრივი დაფინანსება Deutsche Investments und Entwicklungsgesellschaft-სგან (შემდგომში - DEG) ახალი ტრენინგ ცენტრის ასაშენებლად, რომელსაც განიხილავს სახელმწიფო გრანტად და აღიარებს გადავადებულ შემოსავალში შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2022	2021
გადავადებული შემოსავალი 1 იანვრის მდგომარეობით	227	245
მიღებული ახალი გრანტები	-	-
გადავადებული შემოსავლის ამორტიზაცია დაკავშირებულ ცვეთასთან შესაბამისობისათვის	(17)	(18)
გადავადებული შემოსავალი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	210	227

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადავადებული შემოსავლის მიმდინარე და გრძელვადიანი წილი გადანაწილებულია შემდეგნაირად: 17 ათასი ლარი და 193 ათასი ლარი (2021: 18 ათასი ლარი და 209 ათასი ლარი).

16. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

ათასი ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სახელშეკრულებო ვალდებულებები- მომხმარებლისგან მიღებული ავანსები	100	405
სულ სახელშეკრულებო ვალდებულებები	100	405

კომპანია ელოდება რომ მიღებული ავანსები სრულად აღიარდება შემოსავალში შემდეგი სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	2,701	3,902
სხვა ფინანსური ვალდებულება	51	64
სულ ფინანსური ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2,752	3,966
ამორტიზებული ღირებულებით		
თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასი	652	544
სხვა	298	311
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	3,702	4,821

433 ათასი ლარის, 1,206 ათასი ლარის (2021: 1,280 ათასი ლარი, 1,689 ათასი ლარი) ღირებულების სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები გამოსახულია აშშ დოლარსა და ევროში, შესაბამისად.

18. ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით

ათასი ლარი	2022	2021
საკუთარი წარმოების პროდუქციის რეალიზაცია	52,329	42,982
გადასაყიდი პროდუქციის რეალიზაცია	37,744	24,215
ამონაგები ტვირთების გადაზიდვიდან	3,100	1,360
სხვა	24	4
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	93,197	68,561

ფასს 15-ზე გადასვლის შემდეგ, ტვირთების გადაზიდვიდან მიღებული ამონაგები წარდგენილია, როგორც ცალკე შესასრულებელი მოვალეობა. შესაბამისი ტვირთების გადაზიდვის ხარჯები წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „მიწოდების თვითღირებულების“ ნაწილში.

19. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი ლარი	2022	2021
გადასაყიდი პროდუქციის თვითღირებულება	30,309	19,628
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	27,799	22,728
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	4,881	3,710
ენერგიისა და კომუნალური ხარჯი	4,716	4,450
ცვეთის დანახარჯები	3,009	2,852
წარმოების სხვა ხარჯები	817	731
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	71,531	54,099

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი ლარი	2022	2021
პროფესიული მომსახურების ღირებულება	1,851	1,789
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	516	474
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯები	365	324
ცვეთის ხარჯი	288	236
კომუნალური ხარჯი	224	205
დაცვის ხარჯი	154	134
მივლინების ხარჯი	148	85
საოპერაციო იჯარის დანახარჯები	48	46
სხვა ხარჯი	278	248
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები,	3,872	3,541

21. სადისტრიბუციო ხარჯები

ათასი ლარი	2022	2021
თანამშრომელთა ხელფასი და სარგებელი	1,181	990
ტრანსპორტირების ხარჯი	1,160	784
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯი	1,154	999
სულ სადისტრიბუციო ხარჯები	3,495	2,773

22. სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათასი ლარი	2022	2021
წარმოების ზენორმატიული ზარალის ხარჯი	639	535
საგადასახადო ხარჯი მოგების გადასახადის გარდა	522	494
რემონტისა და შენახვის ხარჯი	487	349
დაზღვევის ხარჯი	121	116
წარმომადგენლობითი ხარჯი	94	18
სხვა ხარჯი	158	81
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	2,021	1,593

23. ფინანსური ხარჯი, ნეტო

ათასი ლარი	2022	2021
ზარალი საკუროს სხვაობიდან, ნეტო	(2,522)	(1,624)
საპროცენტო შემოსავალი	304	559
სულ ფინანსური ხარჯი, ნეტო	(2,218)	(1,065)

24. პირობითი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო წელი ღია საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ადეკვატურად შეასრულა ნაკისრი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს და ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს.

გარემოს დაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დროდადრო კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სასამართლო სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული კონსულტაციაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით და შესაბამისად, ანარიცხი შექმნილი არ არის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ჩართული იყო სამართალწარმოების პროცესში შპს „თანადგომა 1“-თან და ინდივიდუალურ მეწარმესთან, რკინიგზის ერთი მონაკვეთის გამოყენების უფლებაზე, რომელიც ინდივიდუალური მეწარმის საკუთრებაშია და რომელიც იჯარით არის გადაცემული შპს „თანადგომა 1“-ზე გარკვეული პერიოდით.

სასამართლოს გადაწყვეტილების საფუძველზე, კომპანიამ 260 ათასი ლარის ოდენობის თანხა საქართველოს იუსტიციის უმაღლესი საბჭოს საერთო სასამართლოს დეპარტამენტის სადეპოზიტო ანგარიშზე განათავსა გარანტიის სახით შპს „თანადგომა 1“-ისა და ინდივიდუალური მეწარმის სასარგებლოდ. აღნიშნული თანხა 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია „გრძელვადიანი აქტივების“ ნაწილში 260 ათასი ლარის ოდენობით.

25. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის უდიდესი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას. ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის ერთ პარტნიორთან, ან პარტნიორების ჯგუფთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. საკრედიტო რისკის ზღვრების დაწესება პროდუქტისა და დარგის მიხედვით ხელმძღვანელობის მიერ რეგულარულად მტკიცდება. მსგავსი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება განახლებად საფუძველზე და ექვემდებარება წლიურად, ან უფრო მეტი სიხშირით გადახედვას. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა კომპანიასთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი განახლებად საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

საკრედიტო ზღვრები ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ ანალიზს ექვემდებარება და მის მიერვე მტკიცდება. საკრედიტო რისკის არსებობის მონიტორინგის განსახორციელებლად, იქმნება რეგულარული ანგარიშები სტრუქტურირებული ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ორიენტირებულია კლიენტის ბიზნეს და ფინანსურ წარმადობაზე. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედება მომხმარებელთან უარყოფითი კრედიტ უნარიანობით, მოხსენებულია და განხილულია ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაქტების წარმადობას და თვალყურს ადევნებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი ეფუძნება კლიენტების გადახდების პროფილს და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ამ პერიოდის განმავლობაშია განცდილი. ისტორიული ზარალის განაკვეთები კორექტირდება იმ მაკროეკონომიკური ფაქტორების მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის ასახვად, რომელსაც გავლენა აქვს კლიენტის მიერ მოთხოვნების ანგარიშსწორების უნარზე. ვინაიდან სავაჭრო მოთხოვნების 70% ადგილობრივი კლიენტებისგან არის, კომპანიამ გაანალიზა ქართული მაკროეკონომიკური სცენარები და შესაბამისი შეწონვები საქართველოს ეროვნული ბანკის პუბლიკაციის მიხედვით. კომპანიამ გამოავლინა, რომ საქართველოს მშპ და ქართული ლარისა და აშშ დოლარის გაცვლის კურსები ყველაზე შესაფერისი ფაქტორებია და შესაბამისად აკორექტირებს ისტორიული ზარალის განაკვეთებს ამ ფაქტორებში მოსალოდნელ ცვლილებებზე.

ისტორიული საკრედიტო ზარალი წინასწარგანსაზღვრულ პერიოდში არ არსებობდა, შედეგად, გაანგარიშებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო. შესაბამისად, საპროგნოზო ინფორმაციის დაშვებები განისაზღვრა, როგორც უმნიშვნელო.

25. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მსხვილი კლიენტები შედგებოდა 4 კონტრაქტისგან (2021: 3 კონტრაქტები). ასეთი კლიენტებისგან სავაჭრო მოთხოვნები სულ იყო 558 ათასი ლარი (2021: 654 ათასი ლარი) ან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხის 47% (2021: 49%).

კომპანიის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკისადმი აქტივების კლასების მიხედვით შემდეგია:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 11)		
- სავაჭრო მოთხოვნები	1,094	1,326
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 12, 13)		
- მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ანგარიშები	7,560	7,088
- ვადიანი დეპოზიტები	8,653	14,016
სულ საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,307	22,430

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან: (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) საპროცენტო განაკვეთები და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მდგომარეობის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კაპიტალის მგრძნობელობა საბაზრო რისკებისადმი, რომელიც ეფუძნება ფაქტორში ცვლილებებს მაშინ, როდესაც დანარჩენი ფაქტორები რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ნაკლებსავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და ცვლილებები გარკვეულ ფაქტორებში შესაძლოა ურთიერთკავშირში იყოს-მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსებში

სავალუტო რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი			2021 წლის 31 დეკემბერი		
	მონეტარულ- ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	მონეტარულ- ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	2,972	(1,081)	1,891	7,063	(914)	6,149
აშშ დოლარი	4,459	(433)	4,026	248	(1,280)	(1,032)
ევრო	9,860	(1,206)	8,654	15,095	(1,689)	13,406
რუბლი	16	(32)	(16)	24	(83)	(59)
სულ	17,307	(2,752)	14,555	22,430	(3,966)	18,464

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებს. კაპიტალში ინვესტირება და არაფულადი აქტივები არ გაითვალისწინება სავალუტო რისკების შეფასებისას.

25. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კაპიტალის სენსიტიურობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

ათასი ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	403	103
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	(403)	(103)
ევროს გამყარება 10%-ით	865	1,341
ევროს გაუფასურება 10%-ით	(865)	(1,341)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთში უარყოფითი მოძრაობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდულ თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ზრდით ან მოზიდული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისთვის. კომპანიას აქ აქვს არც პროცენტიანი აქტივი და არც ვალდებულება.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. როდესაც დავალიანების თანხა არ არის დაფარული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების მიხედვით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა სავაჭრო ვალდებულება მოთხოვნილი იყო და დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადის მიხედვით, 1 თვეში გადასახდელი.

26. რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული (არაკორექტირებული) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ დაუკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

26. რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

იმ აქტივების, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ანალიზი, რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
<i>ათასი ლარი</i>								
აქტივები								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	7,560	-	7,560	-	7,088	-	7,088
- ვადიანი დეპოზიტები	-	8,653	-	8,653	-	14,016	-	14,016
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	1,094	1,094	-	-	1,326	1,326
სულ აქტივები	-	16,213	1,094	17,307	-	21,104	1,326	22,430
ვალდებულებები								
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	2,752	2,752	-	-	3,966	3,966
სულ ვალდებულებები	-	-	2,752	2,752	-	-	3,966	3,966

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, რეალური ღირებულება შეფასდა შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების (რომელთა მიღება მოსალოდნელია) დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებულის, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაქტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

27. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (a) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (b) სავალო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (c) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (c) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივები მოექცა ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულის კატეგორიაში და კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება გატარდა ამორტიზირებული ღირებულებით.

28. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ

2023 წლის 3 იანვრის პარტნიორის გადაწყვეტილების საფუძველზე, გენერალური დირექტორი ფრანც იოზეფ ზაცინგერი შეცვალა ტომას მაჩაცეკმა.

შპს კნაუფ გიპს თბილისი

მმართველობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა 2022

- კომპანია, მისი განვითარება, საქმიანობა, პოზიცია:

ზოგადი ინფორმაცია. კნაუფი არის ბაზარზე სამშენებლო მასალების წარმოების წამყვანი, მრავალნაციონალური კომპანია. კომპანია დაფუძნებულია ოჯახური ბიზნესის პრინციპებზე, რომელმაც თავისი საქმიანობა გლობალური მასშტაბის კომპანიად აქცია, შეინარჩუნა რა ფუნდამენტალური ღირებულებები, როგორცაა თანამშრომლობა, ერთობლიობა, პარტნიორობა.

1993 წელს კომპანიამ გააფართოვა თავისი საქმიანობის სფერო ყოფილ საბჭოთა კავშირის ქვეყნებში.

ჩვენი საწარმო აღჭურვილია თანამედროვე დანადგარებით და იყენებს საერთაშორისო ჯგუფში წარმოების დადგენილ ტექნოლოგიას. ვაწარმოებთ იგივე ხარისხის მასალებს, როგორც იწარმოება კნაუფის გერმანიის საწარმოებში. კნაუფის ჯგუფი შედგება 200 კომპანიისგან, მსოფლიოს 50 ქვეყანაში. საქართველოში კნაუფის ჯგუფი უკვე 22 წელია რაც ოპერირებს. თავდაპირველად კომპანია დაკავებული იყო კნაუფის პროდუქციის იმპორტით და გაყიდვებით საქართველოში. თუმცა, 2006 წელს კნაუფმა შექმნა მარკეტინგული კომპანია შპს „კნაუფ მარკეტინგ თბილისი“, რომლის პირველადი საქმიანობა იყო სამშენებლო მასალების იმპორტი.

2008 წელს საქართველოში, კნაუფის ჯგუფმა დაიწყო სამშენებლო მასალების წარმოება ახლად დაფუძნებული შვილობილი კომპანიის, შპს „კნაუფ გიპს თბილისის“ მეშვეობით („კომპანია“).

2013 წლის 4 იანვარს, ეს ორი კომპანია გაერთიანდა ერთი კონტროლის ქვეშ (100% Knauf International GmbH-ს).

ადგილობრივად წარმოებული მასალები იყიდება საქართველოში და ასევე გადის ექსპორტზე ძირითადად დილერების მეშვეობით, რომლებიც არ წარმოადგენენ კომპანიასთან აფილირებულ მხარეებს.

გარდა ადგილზე წარმოებული მასალების რეალიზებისა, კნაუფი ეწევა ზოგიერთი პროდუქციის იმპორტს, საერთო რეგულაციების მქონე ორგანიზაციებიდან: სხვადასხვა ტიპის მშრალი ნარევეები (Knauf თურქეთი), საიზოლაციო მასალა, მინა-ბამბა, ქვა-ბამბა, (Knauf Insulation თურქეთი), აქსესუარები (Knauf თურქეთი, გერმანია), Aquapanel მასალები (რუსეთი), ფილები, პროფილები, მშრალი ნარევეები (რუსეთი), ჭერის მინერალური (AMF) ფილები (გერმანია). ეს პროდუქცია, ასევე ძირითადად იყიდება დილერების მეშვეობით.

კნაუფი არის საწარმოო კომპანია. ჩვენ არ ვეწვევით ინვესტირებას მშენებლობაში და გაყიდვებში. რეგიონში ძირითადად ვმოღვაწეობთ ბაზარზე არსებული, კარგად დამკვიდრებული კომპანიების დახმარებით.

მათი დახმარებით ჩვენ ვაკეთებთ ბაზრის ანალიზს, ვწერავთ ახალ პროგრამებს, სისტემებს, ორგანიზებას ვუწევთ რიგ ღონისძიებებს რეკლამისთვის და ვაჭრობისთვის, ვატარებთ სწავლებებს და სემინარებს რეგიონში, რაც ხელს გვიწყობს უკეთ გავიგოთ კლიენტის საჭიროებები და მათი მოთხოვნები.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები: კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინდიკატორები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2022	2021
შემოსავალი	93,197	68,561
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(71,531)	(54,099)
მიწოდების თვითღირებულება	(2,930)	(1,305)
მთლიანი მოგების მარჟა	20%	19%
წმინდა მოგება	6,962	4,182
ჯამური აქტივები	60,668	60,128
ჯამური კაპიტალი	56,656	54,675

ძირითადი ცვლილებების განმარტებები:

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და საცხოვრებელი. შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები გამოუცხადა. მოვლენები ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობას არ აქვს პირდაპირი კავშირი უკრაინასთან, რუსეთსა და ბელორუსიასთან. შესაბამისად ვვარაუდობთ, რომ ომს არ ექნება შესამჩნევი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც ომს შეიძლება ჰქონდეს კომპანიაზე, რადგან გაურკვეველია ომის ზოგად ეკონომიკაზე ზემოქმედების სიდიდეც. ყურადღებით ვაკვირდებით არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

გაფართოებაზე ორიენტირებული ბიზნესი, რა თქმა უნდა, ვერ აიცილებს იმ სირთულეებს, რაც გამოწვეულია COVID-19-თან დაკავშირებულ მსოფლიო პანდემიასთან, მშენებლობების ტემპის შეჩერება, მოსახლეობის მსყიდველობითი უნარის შემცირება, რა თქმა უნდა, პირდაპირ ზეგავლენას ახდენს სამშენებლო მასალების რეალიზაციაზე. პანდემიიდან გამომდინარე სახელმწიფომ მიიღო რეგულაციები 2020 წლის 21 მარტიდან, რამაც გამოიწვია კომპანიის შემოსავლების შემცირება. 2020 წლის მარტში და აპრილში კომპანიის დილერების გარკვეულმა რაოდენობამ ვერ შეძლო ონლაინ ვაჭრობის ნებართვის მოპოვება. ასევე ამ პერიოდში შეჩერებული იყო მშენებლობები მთელი ქვეყნის მასშტაბით.

2022 წლიდან, რეგულაციების გაუქმებამ, კიდევ უფრო დააჩქარა პანდემიის ნეგატიური ეფექტისგან აღდგენის პროცესი. მიუხედავად ფასების ზრდისა ბაზარზე მოთხოვნა განუხრელად იზრდებოდა და წლის ბოლოს გაყიდვების მაჩვენებელი მნიშვნელოვნად უკეთესი იყო ვიდრე წინა წელს, რამაც ასევე გამოიწვია წმინდა მოგების მნიშვნელოვანი ზრდა.

- **განვითარების სამომავლო გეგმები**

კომპანიის მთავარი ამოცანა არის განვითაროს საბოლოო მომხმარებელზე გათვლილი სავაჭრო ნიშანი, რომელიც მოითხოვს სტრატეგიული განვითარების გრძელვადიან გეგმას ასევე ყოველდღიური ოპერაციების ეფექტურ მართვას.

მოკლევადიან პერსპექტივაში კომპანიის მიზანია თავად, ადგილობრივად აწარმოოს მაღალი ხარისხის პროდუქცია ან გამოიყენოს გარე რესურსები, რომლებიც აკმაყოფილებენ კნაუფის სტანდარტებს. კომპანიამ უკვე შექმნა თაბაშირის, ფოლადის პროფილის, დასაგრუნტი მასალების, მზა ნარევების, ცემენტის მშრალი ნარევების ადგილობრივი წარმოება Caparol-ის ბაზაზე და ჩვენი პარტნიორი კომპანიების მიერ წარმოებული მეტალის კონსტრუქციების აქსესუარების შეძენა და გადაყიდვა.

სამომავლოდ კომპანია გეგმავს აწარმოოს თაბაშირის მშრალი ნარევები, რომელიც არის ჩვენი სისტემის ერთ ერთი მთავარი ნაწილი. ჩვენი გრძელ ვადიანი სტრატეგია მოიცავს სამშენებლო ბაზარზე პორტფელის დივერსიფიცირებას, ახალი მიმართულებების განვითარებას და შესრულებას, ასე, რომ ჩვენ შევძლებთ კომპლექსურად გადაწყვეტილებების შეთავაზებას.

კნაუფის საოჯახო ბიზნესის გაფართოებამ მსოფლიოში შესაძლებლობა მოგვცა მომავალში დაიგეგმოს კიდევ ახალი პროდუქტის - ჭერის სამუშაოებისათვის არმსტრონგის მასალების შემოტანა და რეალიზაცია.

- **ინფორმაცია ფილიალებზე /კომპანიის სავაჭრო ადგილებზე**

კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ფილიალი. კომპანია ფლობს საწყობებს თბილისსა და ბათუმში, რომელიც გამოიყენება სავაჭრო ოპერაციებისათვის.

- **კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები**

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინდიკატორები შესაბამისი განმარტებებით წინა წლის მაჩვენებლების ცვლილებებთან დაკავშირებით მოცემულია ზედა პარაგრაფში „ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები“.

საკუთარი წარმოებული პროდუქციის წილი ჯამურ გაყიდვებში 60%-ია. დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი რჩება სტაბილური მიმდინარე და გასულ წელს და შეადგენს 87, რომელთაგან 17 ქალბატონია. კომპანიას გააჩნია კარგად სტრუქტურირებული პერსონალის მართვის პოლიტიკა და მხოლოდ შესაფერისი მუშაობის გამოცდილების, კვალიფიკაციის მქონე კანდიდატები არიან დასაქმებული.

- **წლიურ ფინანსურ ანგარიშები მოცემული ხარჯების დამატებითი განმარტებები**

კნაუფის ბრენდის ლოგოტიპი განასხვავებს მას და ხდის კომპანიას ცნობილს მსოფლიოში. კომპანიამ შეძლო შეექმნა ძლიერი ბრენდი საქართველოს ბაზარზე, რომელიც აღიქმება ხარისხის, პროფესიონალიზმის და სათანადო მზრუნველობის სინონიმად. 2013 წლიდან კომპანია ფლობს ბუნებრივი რესურსების კვლევის ნებართვას. ნებართვა მოქმედებს ბუნებრივ რესურსებზე როგორცაა თაბაშირის ქვა, მდებარეობს „წყალთბილა“-ში, ახალციხის რაიონში. აღნიშნულ ტერიტორიაზე ამჟამად მიმდინარეობს მიწების საკუთრებაში მიღების პროცედურები. ადგილობრივად ნედლი მასალების მოპოვებამდე კომპანია იყენებს აზერბაიჯანის ქვას, რომელიც მიეწოდება რკინიგზით. კომპანიის მენეჯმენტს ინდუსტრიაში აქვს მუშაობის საკმარისი გამოცდილება, ისინი 100% ჩართული არიან კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაში, რაც შესაძლებელს ხდის თვალყური ადევნონ ცვლილებებს ბიზნესში და მოქნილი იყვნენ ცვლილებების მიმართ.

- **მთავარი რისკები**

საკრედიტო რისკი. კომპანია თავის თავზე იღებს საკრედიტო რისკს, ეს არის რისკი რომლის დროს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთმა მხარემ შეიძლება მიაყენოს ფინანსური ზარალი მეორე მხარეს საკუთარი ვალდებულებების არ შესრულებით. საკრედიტო რისკი წარმოიშობა ფულის და ფულის

ეკვივალენტის, ბანკში ვადიანი დეპოზიტების, კლიენტების დებიტორული დავალიანებების შემთხვევაში. საბანკო გარანტიები გამოიყენება ზოგიერთ კლიენტთან მიმართებაში, მაშინ როდესაც

სხვა კლიენტებთან კომპანია საქმიანობს წლების განმავლობაში ჩამოყალიბებული ნდობის საფუძველზე. გაყიდვების, საფინანსო და იურიდიული დეპარტამენტების ვალდებულება არის საეჭვო დებიტორული დავალიანებების დამუშავება და კონტროლი.

პროდუქტის რისკი. ეს რისკი დაკავშირებულია პროდუქტის ვადიანობასთან. კომპანიას იშვიათად შეიძლება ჰქონდეს შემთხვევა, როდესაც საკუთარი წარმოების პროდუქციას რეალიზებამდე ამოწუროს მოხმარების ვადა. თუმცა პროდუქტის მოხმარების ვადის ამოწურვის რისკი მაღალია იმპორტირებული საქონლის შემთხვევაში.

კნაუფის შიდა პოლიტიკა მკაცრად კრძალავს ექსპლუატაციაში, აგრეთვე ბაზარზე გაყიდვაში ვადაგასული მასალების გამოყენებას. ვადაგასული პროდუქციის ჩამოწერა ხდება ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად.

სავალუტო რისკი. დღევანდელ პირობებში სავალუტო რისკი საკმაოდ მნიშვნელოვანია ეროვნული ვალუტის გაუფასურების ტენდენციიდან გამომდინარე და ერთის მხრივ იწვევს ბიზნესებისთვის პოტენციურ დანაკარგებს, ხოლო მეორეს მხრივ ინფლაციურად ზრდის ფასებს. რაც საბოლოო ჯამში იწვევს შემოსავლების შემცირებას.

სხვა რისკები. როგორც უკვე აღვნიშნეთ, რუსეთსა და უკრაინას შორის ომს არ აქვს პირდაპირი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე, თუმცა ვაგრძელებთ პროცესების ყურადღებით დაკვირვებას; COVID-19-თან დაკავშირებულ მსოფლიო პანდემიამ მნიშვნელოვნად დააზიანა მსოფლიო ეკონომიკა, მათ შორის მოხვდა მშენებლობის სფეროც. საქართველოშიც მშენებლობების ტემპის შეჩერება, მოსახლეობის მსყიდველობითი უნარის შემცირება, რა თქმა უნდა, პირდაპირ ზეგავლენას ახდენს სამშენებლო მასალების რეალიზაციაზე, თუმცა რეგულაციების გაუქმებამ, 2022 წლიდან დააჩქარა პანდემიის ნეგატიური ეფექტისგან აღდგენის პროცესი რაც აისახა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებში.

შენიშვნა: 2022 წელს კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე სახის კვლევებში (R&D).*

16 თებერვალი 2023

გიორგი ჯაფარიძე
მარკეტინგის და გაყიდვების
დირექტორი

გიორგი ლოლაძე
საფინანსო დეპარტამენტის
ხელმძღვანელი

ირინა დადვანი
მთავარი ბუღალტერი

ეკვივალენტის, ბანკში ვადიანი დეპოზიტების, კლიენტების დებიტორული დავალიანებების შემთხვევაში. საბანკო გარანტიები გამოიყენება ზოგიერთ კლიენტთან მიმართებაში, მაშინ როდესაც

სხვა კლიენტებთან კომპანია საქმიანობს წლების განმავლობაში ჩამოყალიბებული ნდობის საფუძველზე. გაყიდვების, საფინანსო და იურიდიული დეპარტამენტების ვალდებულება არის საეჭვო დებიტორული დავალიანებების დამუშავება და კონტროლი.

პროდუქტის რისკი. ეს რისკი დაკავშირებულია პროდუქტის ვადიანობასთან. კომპანიას იშვიათად შეიძლება ჰქონდეს შემთხვევა, როდესაც საკუთარი წარმოების პროდუქციას რეალიზებამდე ამოწუროს მოხმარების ვადა. თუმცა პროდუქტის მოხმარების ვადის ამოწურვის რისკი მაღალია იმპორტირებული საქონლის შემთხვევაში.

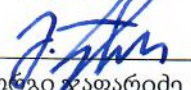
კნაუფის შიდა პოლიტიკა მკაცრად კრძალავს ექსპლუატაციაში, აგრეთვე ბაზარზე გაყიდვაში ვადაგასული მასალების გამოყენებას. ვადაგასული პროდუქციის ჩამოწერა ხდება ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად.

სავალუტო რისკი. დღევანდელ პირობებში სავალუტო რისკი საკმაოდ მნიშვნელოვანია ეროვნული ვალუტის გაუფასურების ტენდენციიდან გამომდინარე და ერთის მხრივ იწვევს ბიზნესებისთვის პოტენციურ დანაკარგებს, ხოლო მეორეს მხრივ ინფლაციურად ზრდის ფასებს. რაც საბოლოო ჯამში იწვევს შემოსავლების შემცირებას.

სხვა რისკები. როგორც უკვე აღვნიშნეთ, რუსეთსა და უკრაინას შორის ომს არ აქვს პირდაპირი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე, თუმცა ვაგრძელებთ პროცესების ყურადღებით დაკვირვებას; COVID-19-თან დაკავშირებულ მსოფლიო პანდემიამ მნიშვნელოვნად დააზიანა მსოფლიო ეკონომიკა, მათ შორის მოხვდა მშენებლობის სფეროც. საქართველოშიც მშენებლობების ტემპის შეჩერება, მოსახლეობის მსყიდველობითი უნარის შემცირება, რა თქმა უნდა, პირდაპირ ზეგავლენას ახდენს სამშენებლო მასალების რეალიზაციაზე, თუმცა რეგულაციების გაუქმებამ, 2022 წლიდან დააჩქარა პანდემიის ნეგატიური ეფექტისგან აღდგენის პროცესი რაც აისახა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებში.

შენიშვნა*: 2022 წელს კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე სახის კვლევებში (R&D).

16 თებერვალი 2023


გიორგი ჯაფარიძე
მარკეტინგის და გაყიდვების
დირექტორი




ირინა დადვანი
მთავარი ბუღალტერი