

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს ატლანტიკ ჯორჯია და მისი საქმიანობა.....	5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3. მომზადების საფუძველი	6
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
5. ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება	19
6. ინფორმაცია შეფასებების, განსჯის და გაურკვევლობის მთავარი წყაროების შესახებ.....	26
7. ძირითადი საშუალებები	27
8. მარაგები.....	28
9. გადახდილი ავანსები	28
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	29
12. კაპიტალი	29
13. ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები	30
14. ნასესხები სახსრები.....	30
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31
16. ამონაგები	32
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	32
18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	33
19. ფინანსური რისკის მართვა	34
20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	38
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	39

სხვა ინფორმაცია

მმართველობის ანგარიშგება - კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2021

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ატლანტიკ ჯორჯიას მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ატლანტიკ ჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა 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 დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო 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 ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. 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 შესაბამის 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; და
- 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 შემთხვევების გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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 ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ 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 დავგვემოთ 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, კომპანია შეიძლება 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.

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან 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)

2022 წლის 15 აპრილი

თბილისი, საქართველო

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნა ბი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	34,240,132	34,510,160
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები	9	2,755,967	657,797
არამატერიალური აქტივები		7,594	27,358
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		1,275,657	1,247,653
სულ გრძელვადიანი აქტივები		38,279,350	36,442,968
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	21,552,869	9,879,035
გადახდილი ავანსები	9	381,830	270,730
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	12,621,129	7,816,764
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	2,047,088	2,662,151
სულ მოკლევადიანი აქტივები		36,602,916	20,628,680
სულ აქტივები		74,882,266	57,071,648
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	110,411,766	92,891,766
დაგროვილი ზარალი		(43,919,113)	(40,774,302)
სულ კაპიტალი		66,492,653	52,117,464
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები ძირითად საშუალებებზე	13	792,067	1,871,923
დარიცხვები ვალდებულებებისთვის	17	400,000	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,192,067	1,871,923
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები	14	101,184	-
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		69,432	19,386
მიღებული ავანსები		51,096	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	6,975,834	3,062,875
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,197,546	3,082,261
სულ ვალდებულებები		8,389,613	4,954,184
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		74,882,266	57,071,648

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმძღვანელობის მხრიდან ხელი მოეწერა 2022 წლის 15 აპრილს:

რიდვან ილდიზ
დირექტორი

თინათინ დეკანოიძე
ფინანსური მენეჯერი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-39 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	16	50,801,179	31,350,670
რეალიზაციის თვითღირებულება	8	(45,784,288)	(28,756,297)
მთლიანი მოგება		5,016,891	2,594,373
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(8,512,168)	(6,263,186)
დისტრიბუციის ხარჯები		(475,901)	(97,237)
სხვა საოპერაციო შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო		20,322	(72,415)
საოპერაციო ზარალი		(3,950,856)	(3,838,465)
წმინდა შემოსულობა/(ზარალი) უცხოური ვალუტის გაცვლის ოპერაციებიდან		1,084,948	(4,274,245)
ფინანსური ხარჯები		(278,903)	(195,503)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(3,144,811)	(8,308,213)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(3,144,811)	(8,308,213)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ, წლის სრული ზარალი		(3,144,811)	(8,308,213)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-39 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	73,340,457	(32,466,089)	40,874,368
კაპიტალში შენატანი	19,551,309	-	19,551,309
სულ წლის სრული ზარალი	-	(8,308,213)	(8,308,213)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	92,891,766	(40,774,302)	52,117,464
კაპიტალში შენატანი	17,520,000	-	17,520,000
სულ წლის სრული ზარალი	-	(3,144,811)	(3,144,811)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	110,411,766	(43,919,113)	66,492,653

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-39 გვერდებზე. წარმოადგენს წინამდებარე ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნები	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(3,144,811)	(8,308,213)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	4,443,849	4,188,409
ფინანსური ხარჯები		278,903	149,136
წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლის ოპერაციებიდან		(1,084,948)	4,274,245
დარიცხვები ვალდებულებებისათვის	17	400,000	-
მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერა		264,438	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		1,157,431	303,577
ცვლილებები მარაგებში		(11,938,242)	(2,956,080)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(6,078,259)	2,742,187
ცვლილებები გადახდილ ავანსებსა და სხვა აქტივებში		(169,948)	(20,691)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		4,072,986	(1,223,469)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		50,046	6,637
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში		51,066	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებების შემდეგ		(12,854,920)	(1,147,839)
გადახდილი პროცენტი	14	(175,103)	(5,717)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(13,030,023)	(1,153,556)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(6,110,178)	(1,714,040)
ინვესტიციების შესყიდვა		(28,004)	(295,800)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,138,182)	(2,009,840)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	14	19,823,800	6,430,290
ნასესხების სახსრების დაფარვა	14	-	(750,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		19,823,800	5,680,290
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		655,595	2,516,894
ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(1,270,658)	(69,937)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,662,151	215,194
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		2,047,088	2,662,151

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-39 გვერდებზე. წარმოადგენს წინამდებარე ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. შპს ატლანტიკ ჯორჯია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს ატლანტიკ ჯორჯიასთვის (შემდგომში „კომპანია“) 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) მიხედვით და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტი შესახებ“ მოთხოვნების გათვალისწინებით.

შპს ატლანტიკ ჯორჯია დაფუძნდა 2017 წლის 9 თებერვალს და მისი ადგილმდებარეობა საქართველოშია. კომპანია დარეგისტრირებულია საქართველოს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 412724477.

ატლანტიკ ჯორჯიას სრული მფლობელია - Atlantic SFDT („მშობელი“), იურიდიული საწარმო, რომელიც დაფუძნდა და არსებობს საფრანგეთის კანონმდებლობით და არის მშობელი კომპანია Groupe-Atlantic-სთვის („ჯგუფი“). კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს ბატონი ჟან-პიერ ლამური.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია აწარმოებს ელექტრო წყლის გამაცხელებლებს. კომპანიის საწარმოო ობიექტი ქუთაისის თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაშია და წარმოების მასალებისა და კომპონენტების შესყიდვების ძირითად ნაწილს, ისევე, როგორც გაყიდვებს, ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან.

ბიზნესის წარმოების ადგილი და რეგისტრირებული მისამართი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და ბიზნესის წარმოების ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქუთაისი, ავტომშენებლის ქუჩა 88.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა საქართველოს ფარგლებშია. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ხასიათდება განსხვავებული ინტერპრეტაციებით და და ხშირი ცვლილებებით.

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

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. ამასთან, ვინაიდან ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების დროს, ხელმძღვანელობა აგრძელებს შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და ყველა შესაძლო ზომების მიღებას ნებისმიერი ზეგავლენის შესამცირებლად.

უახლესი საოპერაციო გარემოს შემდგომი სიახლეებისთვის იხილეთ შენიშვნა 21.

3. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების კონვენციის მეთოდით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებისა, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 1 იანვრიდან, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვების გაკეთებას. ასევე მენეჯმენტის მსჯელობას, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის საკითხები რომლებიც მოიცავს მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-6 შენიშვნაში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას იყო გამოყენებული, ჩამოთვლილია ქვემოთ:

a) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურების ანარცხებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს ძირითადი საშუალებების ნაწილების გამოცვლის და გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტებისთვის ნასესხები სახსრების ხარჯებს, როდესაც აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. მაშინ, როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების გამოცვლა საჭიროა, ინტერვალების დაცვით, კომპანია აღიარებს ასეთ ნაწილებს, როგორც ინდივიდუალურ აქტივებს, სპეციფიური სასარგებლო მომსახურების ვადით და ცვეთს მათ შესაბამისად. ასევე, მსხვილი ინსპექტირების განხორციელებისას, მისი თვითღირებულება ემატება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას, როგორც შეცვლა, თუ აქტივის აღიარების კრიტერიუმები დაცულია. ყველა სხვა შეკეთების და მოვლა-შენახვის ხარჯები აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მათი გაწევისთანავე.

ცვეთა გამოანგარიშება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენობა-ნაგებობებისა და მიწის გაუმჯობესება	25 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	7 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	8 წელი
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და მოწყობილობები	4 წელი

აქტივები ცვეთას იწყებს იმ თვიდან, როდესაც ეს აქტივი დაიწყებს ოპერირებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების საგნის და ნებისმიერი თავდაპირველად აღიარებული მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება გასვლისას ან მაშინ, როდესაც მოსალოდნელი არ არის არანაირი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებიდან ან გასვლიდან. ნებისმიერი შემოსულობა თუ ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის აღიარების შეწყვეტის გამო (გამოითვლება როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივს აღიარება შეუწყდა.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის მეთოდები გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის დასასრულს და კორექტირდება პერსპექტიულად, საჭიროებისამებრ.

იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთის საფასური, რომლებიც წარმოების პროცესში პირდაპირაა ჩართული, წარმოადგენს წარმოების ზედნადებ ხარჯებს და კლასიფიცირდება გაყიდვების თვითღირებულებად (თუ წარმოებული მარაგები რეალიზებულ იქნა) ან მარაგებად (თუ წარმოებული მარაგები არ იქნა რეალიზებული).

b) სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის შეძენას, მშენებლობას ან შექმნას რასაც მნიშვნელოვანი დრო სჭირდება განზრახული მიზნით მოხმარებისათვის ან გასაყიდად მომზადებისთვის, კაპიტალიზირდება ამ აქტივების თვითღირებულებაში. ყველა სხვა სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მიეკუთვნება ხარჯებს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი წარმოიქმნება. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა ხარჯებისგან, რომელიც საწარმოს მიერ გაიწევა თანხების სესხებასთან დაკავშირებით.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ც) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც წარმოქმნილია კომპანიის შიგნით, გარდა კაპიტალიზებადი განვითარების ხარჯებისა, არ კაპიტალიზირდება და აისახება ხარჯებად, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში, როდესაც ეს ხარჯი გაიწევა.

არამატერიალური აქტივები, განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადით, ამორტიზდება სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე ყოველთვის, როდესაც არსებობს ფაქტორები იმაზე, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურდეს. განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი გადაიხედება, სულ ცოტა, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. აქტივში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის მოსალოდნელი მოხმარების მოდელი და მოსალოდნელი სასარგებლო მოხმარების ვადებში ცვლილებები განიხილება, როგორც ამორტიზაციის პერიოდის და მეთოდის მოდიფიკაცია, საჭიროებისამებრ და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებად ითვლება. კომპანიას არ გააჩნია აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადიანი აქტივების ამორტიზაციის დანახარჯები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, დანახარჯების კატეგორიაში, რაც შეესაბამება არამატერიალური აქტივების ფუნქციას. კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს გააჩნიათ 4 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადა. ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

შემოსულობები და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნა არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად, ფასდება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივს აღიარება უწყდება.

დ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს, ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის, არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი იმაზე, რომ აქტივი შესაძლოა გაუფასურდეს. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს ან როდესაც ტესტი გაუფასურებაზე საჭიროა, კომპანია აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (CGU) რეალურ ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ღირებულებასა (ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება) და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის. აღდგენითი ღირებულება განსაზღვრულია ინდივიდუალური აქტივებისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა თუ ეს აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი ნაკადების შემოდინებას, რომლებიც უმეტესწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებისგან ან აქტივების ჯგუფებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ჩაითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად, სამომავლო საანგარიშო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე არსებული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, განაკვეთი ასახავს მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს ფულის დროით ღირებულებაზე და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. რეალურ ღირებულებას, გამოკლებული გაყიდვის ხარჯების (ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება), განსაზღვრისას გათვალისწინებულია უახლესი საბაზრო ტრანზაქციები. თუ მსგავსი ტრანზაქციების იდენტიფიცირება ვერ მოხდა, შეფასების შესაბამისი მოდელი იქნება გამოყენებული. ეს გათვლები განმტკიცებულია შეფასების კოეფიციენტებით, საჯაროდ მოვაჭრე კომპანიების კოტირებული სააქციო ფასებითა და სხვა ხელმისაწვდომი რეალური ღირებულების ინდიკატორებით.

4 საღრმევო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანია, გაუფასურების გამოთვლის საფუძვლად იყენებს დეტალურ ბიუჯეტებს და საპროგნოზო კალკულაციებს, რომლებიც მზადდება განცალკევებით ყველა კომპანიის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომლებისთვისაც ინდივიდუალური აქტივები გამოიყოფა. ეს ბიუჯეტები და საპროგნოზო კალკულაციები ძირითადად ფარავს 5 წლამდე პერიოდს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდებისთვის, გამოიანგარიშება გრძელვადიანი ზრდის განაკვეთი და გამოიყენება სამომავლო ფულადი ნაკადების პროექციისთვის ხუთი წლის შემდეგ.

განგრძობითი ოპერაციების გაუფასურების ზარალი, მარაგების გაუფასურების ჩათვლით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, დანახარჯების კატეგორიებში, რომლებიც შეესაბამება გაუფასურებული აქტივის ფუნქციას.

აქტივებისთვის გუდვილის გარდა, შეფასება ხორციელდება ყოველ საანგარიშო პერიოდში, იმის განსაზღვრად, არის თუ არა მინიშნება იმაზე, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღარ არსებობს ან შემცირდა. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კორექტირება ხდება მხოლოდ მაშინ, თუ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებას ჰქონდა ადგილი მას შემდეგ, რაც ბოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდა. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კორექტირება შეზღუდულია ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს მის აღდგენით ღირებულებას და არ გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვთის გამოკლებით, რომ არ ყოფილიყო აღიარებული გაუფასურების ზარალი აქტივისთვის წინა წლებში.

e) მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

თითოეული პროდუქტის მის ამჟამინდელ ადგილმდებარეობასა და მდგომარეობაში მისაყვანად გაწეული ხარჯები აღირიცხება შემდეგნაირად:

- ნედლეული: შეძენის ღირებულება, საშუალო შეწონილი ღირებულებით;
- მზა პროდუქტია და დაუმთავრებელი წამოება: პირდაპირი მასალებისა და შრომის ღირებულება და საწარმოო ზედნადები ხარჯების წილი, რომელიც ეფუძნება ჩვეულებრივ საოპერაციო წარმადობას, ნასესხები სახსრების ხარჯების გამოკლებით

მარაგები ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი ღირებულებით გაყიდვის თვითღირებულებაში. ნეტო (წმინდა) გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

f) გადახდილი ავანსი

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარცხებით. 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. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რაც ასევე კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა.

ნაშთები და ტრანზაქციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აღირიცხება ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ კურსებით იმ თარიღით, როდესაც ტრანზაქცია პირველად კვალიფიცირდება აღიარებისთვის.

მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ფუნქციონალური სპოტ გაცვლის კურსით საანგარიშო თარიღისთვის.

მონეტარული მუხლების კონვერტირების ან დაფარვისგან წარმოქმნილი სხვაობები აღიარდება მოგებასა და ზარალში.

არამონეტარული მუხლები, რომლებიც ფასდება პირვანდელი ღირებულების პირობებით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება თავდაპირველი ტრანზაქციის თარიღის გაცვლის კურსის გამოყენებით. არამონეტარული მუხლები, რომლებიც ფასდება რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღში არსებული გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 3.0976 ლარს და 1 ევრო = 3.5040 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარს და 1 ევრო = 4.0233 ლარს). ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

h) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის ან გადახდება ვალდებულების გადაცემის ნებაყოფლობითი ოპერაციისას, ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღისთვის, მიმდინარე საბაზრო პირობებში. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გამრავლებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასი შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებულ ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმდებარე ფინანსურ მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით:

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები; (ii) მეორე დონის შეფასება არის შეფასების ხერხების გამოყენება აქტივის ან ვალდებულებისთვის როდესაც შეფასების ყველა მატერიალური მონაცემი დაკვირვებადი ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად ბაზრის მონაცემებს (შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი დაუკვირვებადი მონაცემები).

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს 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 ტრანზაქციის დანახარჯების და პრემიის ან ფასდაკლების ამორტიზაციას საწყისი აღიარებისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ვადის ამოწურვის ღირებულებამდე. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აღიარება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი 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 კრედიტის გავრცელებას ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები ('FVTPL') თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა 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 მცირე საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების შემდეგ 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, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი'), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად 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 ('FVTPL').

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 დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული 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. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (‘ECL’). კომპანია პროგრესულად აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით (AC) და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) შეფასებული სავალ ინსტრუმენტებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობებით შეწონილი ოდენობა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) გონივრული და ღირებული ინფორმაცია წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

კომპანია იყენებს ფას 9-ის გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის მიხედვითაც ზარალის ანარიცხი ფასდება თანხით, რომელიც ამ ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება საერთო რისკის მახასიათებლების მიხედვით (სავაჭრო მოთხოვნები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონების, პროდუქტის ტიპის, მომხმარებლის რეიტინგების, უზრუნველყოფის ან სავაჭრო კრედიტის დაზღვევის მიხედვით).

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი ეფუძნება გადახდების პროფილებს ან ბოლო 360 თვის გაყიდვებს და ამ პერიოდისთვის გამოცდილ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული ზარალის განაკვეთები მორგებულია იმაზე, რომ ასახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლის უნარზე, დაარეგულირონ მოთხოვნები კომპანია ანალიზებს იმ ქვეყნების მაკრო ფაქტორებს რომლებშიც ყიდის პროდუქციას და მომსახურებას. რადგანაც მოთხოვნები ძირითადად ადგილობრივი მომხმარებლებისგანაა, კომპანიამ ანალიზი გაუკეთა საქართველოს მაკროეკონომიკურ სცენარებს და შესაბამის წილობრივ წონებს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით. კომპანიის მოვალეობის ისტორიულ ქცევაზე დაყრდნობით, კომპანიამ დაადგინა, რომ მშპ და სავალუტო გაცვლითი კურსები ყველაზე რელევანტური ფაქტორებია, რომლებსაც გავლენა აქვს მოთხოვნების აღდგენილობაზე და შესაბამისად მორგებულია ისტორიული ზარალის განაკვეთზე, რაც ეფუძნება მოსალოდნელ ცვლილებებს ამ ფაქტორში.

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

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი 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 პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული (AC), გარდა (i) სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა (FVTPL) : ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიციას), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიის 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 დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალის ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიული უფლება და არის განზრახვა რომ მოხდეს ანგარიშსწორება ნეტო თანხით ან მოხდეს ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების ოპერაცია. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიანობა ან გაკოტრება.

i) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს ფულს სალაროში და ხელზე, მოკლევადიან დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს და მოკლევადიან დეპოზიტებს, ისე, როგორც ეს განსაზღვრულია ზემოთ.

ii) რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას. რეალური ღირებულების შეფასება ემყარება იმ ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვის გარიგება ან ვალდებულების გადაცემა მოხდება ან:

- აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ძირითადი ბაზრის არ არსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულების ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე

ძირითადი და ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისათვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულება ფასდება იმ დაშვებებით, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასწარმოქმნისას, იმის გათვალისწინებით, რომ ბაზრის მონაწილეები მოქმედებენ მათი საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივის რეალური ღირებულების შეფასება ითვალისწინებს ბაზრის მონაწილეების უნარს, გამოიმუშაონ ეკონომიკური სარგებელი აქტივის საუკეთესო გამოყენებით ან მისი მიყიდვით სხვა ბაზრის მონაწილისთვის, რომელიც აქტივს გამოიყენებს მისი საუკეთესო გამოყენებით.

კომპანია იყენებს შეფასების იმ ტექნიკას, რომელიც გარემოებების შესაბამისია და რომლისთვისაც ხელმისაწვდომია საკმარისი მონაცემები, რათა შეფასდეს რეალური ღირებულება, შესატყვისი დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენების მაქსიმიზირებით და არადაკვირვებადი მონაცემების გამოყენების მინიმუმამდე დაყვანით.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომლისთვისაც ფასდება რეალური ღირებულება ან ფინანსურ ანგარიშგებაშია გამჟღავნებული, კატეგორიებად არის დაყოფილი რეალური ღირებულების იერარქიაში, რაც აღწერილია ქვემოთ და ეფუძნება ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებს, რაც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შეფასებისთვის მთლიანობაში:

- დონე 1 – კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზარზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის
- დონე 2 – შეფასების ის ტექნიკა, რომლისთვისაც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შესაფასებლად, პირდაპირ თუ ირიბად დაკვირვებადია.
- დონე 3 – შეფასების ის ტექნიკა, რომლისთვისაც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შესაფასებლად არ არის დაკვირვებადი.

იმ აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში განმეორებად საფუძველზე, კომპანია საზღვრავს, ტრანსფერები იერარქიის დონეებს შორის კატეგორიზაციის გადაფასების საშუალებით მოხდა თუ არა (ეფუძნება ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებს, რაც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შეფასებისთვის მთლიანობაში) ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

რეალური ღირებულების გამჟღავნების მიზნებისთვის, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივების და ვალდებულებების კლასები მათი ბუნების, ხასიათის, აქტივების და ვალდებულებების რისკების და რეალური ღირებულების იერარქიის დონის საფუძველზე, როგორც განმარტებულია ზემოთ.

k) გადასახადები

კომპანია ოპერირებს თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში და მისი ოპერაციები არ ექვემდებარება გადასახადებს. კომპანია იმპორტის გადასახადს იხდის მხოლოდ ადგილობრივი კომპანიებიდან შესყიდვებზე.

l) მოკლევადიანი კლასიფიკაცია გრძელვადიანის საპირისპიროდ

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს მოკლევადიანი/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის მიხედვით. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც :

- მოსალოდნელია, რომ ის რეალიზდება ან განსაზღვრულია გასაყიდად ან მოსახმარებლად ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლში
- უპირველესად ფლობილია სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია რომ რეალიზდება 12 თვის განმავლობაში საანგარიშო პერიოდის შემდგომ; ან

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- მოსალოდნელია, რომ ის დაიფარება ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლში
- ის ფლობილია უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვის;
- ის დასაფარია საანგარიშო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში; ან
- არ არსებობს უპირობო უფლება გადაიდოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვით საანგარიშო პერიოდის შემდგომ.

კომპანია ყველა სხვა ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს, როგორც გრძელვადიანის.

m) კაპიტალთან დაკავშირებული გარიგებები

მიღებული არაფულადი აქტივები და შესაბამისი ზრდა კაპიტალში ფასდება ამ აქტივების რეალური ღირებულებით. თუ რეალური ღირებულების დადგენა სარწმუნოდ არ არის შესაძლებელი, ამ აქტივების ღირებულება და შესაბამისი ზრდა კაპიტალში განისაზღვრება მინიჭებული წილობრივი ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებასთან მითითებით.

n) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე ვალდებულება (კანონიერი ან კონსტრუქციული), რაც გამოწვეულია წარსული მოვლენის შედეგად, სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო გახდება იმ რესურსების გადინება, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნო შეფასების გაკეთება არის შესაძლებელი. როდესაც კომპანია მოელის მთლიანი ანარიცხის, ან მისი ნაწილის ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების თანახმად, ანაზღაურება აღიარდება, როგორც ცალკე აქტივი, მაგრამ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად ზუსტია. ანარიცხთან დაკავშირებული ხარჯი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნეტო თანხით, ნებისმიერი ანაზღაურების გარეშე.

o) ამონაგების აღიარება

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, გადასახადების, საექსპორტო ვალდებულებების და სხვა სავალდებულო გადასახადების გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, 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, მომველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა, მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია. ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება კონტროლის გადაცემის მომენტში.

ტრანზაქციის ფასი Groupe-Atlantic-ის მიერ განისაზღვრება და წარმოადგენს იმ თანხას, რომლის უფლებასაც კომპანია მოელის, რომ ექნება დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის მყიდველისთვის გადაცემის ნაცვლად, იმ თანხების გამოკლებით, რომლებიც მესამე მხარეების სახელით არის მიღებული. საგარანტიო მომსახურებაზე პასუხისმგებელი არის Groupe-Atlantic-ი, შესაბამისად კომპანიის მიერ არ არის აღიარებული არანაირი საგარანტიო ანარიცხი.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სატრანსპორტო მომსახურების გაყიდვა. კომპანია უზრუნველყოფს სატრანსპორტო მომსახურებას ფიქსირებული ფასის ხელშეკრულებებით. ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარებულია იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მომსახურების გაწევა მოხდა, და ეფუძნება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ფაქტობრივად გაწეული მომსახურების წილს მთლიანად გასაწევ მომსახურებაში, რადგან მომხმარებელი სარგებელს მყისიერად იღებს და მოიხმარს. როდესაც ხელშეკრულება სამუშაოს შესრულების რამდენიმე მოვალეობას შეიცავს, ოპერაციის ფასი თითოეულ სამუშაოს შესრულების მოვალეობაზე გადანაწილდება მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის საფუძველზე.

ფიქსირებულფასიანი ხელშეკრულებების შემთხვევაში მომხმარებელი ფიქსირებულ თანხას იხდის საკრედიტო პირობების საფუძველზე. თუ კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურება გადააჭარბებს გადახდას, მაშინ სახელშეკრულებო აქტივი აღიარდება. თუ გადახდები გადააჭარბებს გაწეულ მომსახურებას, მაშინ სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარდება.

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

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, სადაც დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლისათვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის პერიოდი ერთ წელს აღემატება. ამიტომ, კომპანია ფულის დროითი ღირებულების გასათვალისწინებლად არ აკორექტირებს ოპერაციის ფასებს.

პ) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების, მფლობელობის და ა.შ. ჩათვლით) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ჟ) თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის (როგორცაა ჯანმრთელობის მომსახურება, საბავშვო ბაღი) დარიცხვა ხორციელდება 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.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

რ) იჯარის ვალდებულებები

იჯარის ვალდებულებები. იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასდება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს შემდეგი იჯარის გადახდების წმინდა ამჟამინდელ ღირებულებას:

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები), , შემცირებული იჯარის წამახალისებელი გადახდების დავალიანებებით.
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც ეფუძნება ინდექსს ან განაკვეთს, თავდაპირველად შეფასებულია ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით დაწყების თარიღის მდგომარეობით.
- თანხები, რომლების მიღებასაც ჯგუფი მოელის ნარჩენი ღირებულების გარანტიით
- შესყიდვის ოფციონის გამოყენების ფასი თუ ჯგუფი გონივრულად დარწმუნებულია ამ ოფციონის გამოყენებაში, და
- იჯარის შეწყვეტის ჯარიმების გადახდები, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფის მიერ ამ ოფციონის გამოყენებას.

გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობები შეყვანილია მთელ რიგ იჯარებში. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივებთან დაკავშირებით. გაგრძელების შესაძლებლობა (ან შეწყვეტის შემდგომ პერიოდის შესაძლებლობა) შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივის გამოყენების უფლებას, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსასაზღვრად, კომპანია:

- სადაც შესაძლებელია, იყენებს კომპანიის მიერ, ბოლო ხანებში, მესამე მხარისგან მიღებულ დაფინანსებას, როგორც საწყის წერტილს
- იყენებს შენების (build-up) მიდგომას, რომელიც იწყება საკრედიტო რისკისთვის კორექტირებული ურისკო საპროცენტო განაკვეთით, და
- ახორციელებს იჯარისათვის სპეციფიურ კორექტირებებს, მაგ. ვადა, ქვეყანა, ვალუტა და უზრუნველყოფა.

კომპანია ექვემდებარება იჯარის ცვლადი გადახდების სამომავლო პოტენციურ ზრდას ინდექსზე ან განაკვეთზე დაყრდნობით, რომელიც არ არის შეყვანილი იჯარის ვალდებულებაში, სანამ ისინი არ შევა ძალაში. როდესაც ინდექსზე ან განაკვეთზე დაფუძნებული იჯარის გადახდების კორექტირებები ძალაში შევა, იჯარის ვალდებულება გადაფასდება და დაკორექტდება გამოყენების უფლებით აქტივის საწინააღმდეგოდ.

იჯარის გადახდები განაწილდება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება აღჭურვილობის და ავტომობილების მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალ-ღირებულებიანი აქტივების იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯად მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იჯარებს, რომლის ვადაც 12 თვე ან ნაკლებია.

ს) ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილება საჭიროებს დამტკიცებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ, ვინც ამტკიცებს გამოსაშვებად ამ ფინანსურ ანგარიშგებას.

5. ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები – შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ შესწორებებმა მოიჯარეებს (და არა მეიჯარეებს) მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო გათავისუფლების ფორმით გამოხატული შეღავათით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეს შეუძლია აირჩიოს საიჯარო ქირის დათმობის იგივენაირად აღრიცხვა, როგორც აღრიცხავდა მაშინ, თუ ის არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიკაცია. ბევრ შემთხვევაში, ეს აისახება საიჯარო ქირის დათმობის აღრიცხვაში, როგორც ცვლადი საიჯარო გადახდა. პრაქტიკული მიზანშეწონილობები მხოლოდ ისეთ საიჯარო ქირის დათმობებზე გამოიყენება, რომელიც COVID-19-ის პანდემიის პირდაპირ შედეგად დადგა და მხოლოდ მაშინ, თუ ყველა ჩამოთვლილი პირობა დაკმაყოფილებულია: საიჯარო გადასახადების ცვლილება იწვევს იჯარის საზღაურის გადახედვას, რაც არსებითად იგივეა ან ნაკლები იმ იჯარის საზღაურზე, რაც უშუალოდ ცვლილებამდე იყო. საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ გადახდებზე, რომლებიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე. და არ არსებობს იჯარის ვადებისა და პირობების სხვა არსებითი ცვლილება. შესწორების გამოყენებას არანაირი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის (IBOR) რეფორმა – შესწორებების მეორე ფაზა ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16 -სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). მეორე ფაზის შესწორებები იმ საკითხებს ეხება, რომელიც რეფორმების გატარების შედეგად წარმოიქმნება, მათ შორის ერთი საბაზისო ათვლის წერტილის ალტერნატიული ვარიანტით შეცვლას. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

5 ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- *IBOR-ის რეფორმის შედეგად სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა:* ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმოებმა გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღრიცხონ IBOR-ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის სახელმძღვანელო მითითების გამოყენებით. შედეგად, არ აღიარდება მყისიერი შემოსულობა ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა მხოლოდ ისეთი ცვლილებისთვის და იმ დონემდე გამოიყენება, სანამ ის აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის შემდგომი შედეგი, ხოლო ახალი საფუძველი, ეკონომიკურად უტოლდება მანამდე არსებულ საფუძველს. მზღვევებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად, სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების გამომწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, მოიჯარეებსაც იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ. *ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელმწიფოებო, 1-ლი ფაზის საშეღავათო პერიოდის დასრულების თარიღი:* მე -2 ფაზის შესწორებების თანახმად, საწარმომ, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის საშეღავათო პერიოდი რისკების იმ კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელმწიფოებო, ან არასახელმწიფოებო რისკის კომპონენტებში შეტანილი ცვლილებების განხორციელების, ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება. რისკის კომპონენტებისთვის შესწორებების პირველი ფაზის დასრულების თარიღი არ არის მითითებული.
- *დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან:* მე -2 ფაზა გთავაზობს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან დამატებით დროებით შეღავათს ბასს-ს 39 და ფასს 9-ის ჰეჯირების ურთიერთობებისგან, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR-ის რეფორმა.
- *IBOR-ის რეფორმასთან დაკავშირებული ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები:* შესწორებები მოითხოვს შემდეგ განმარტებებს: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიული ათვლის წერტილის განაკვეთებზე გადასვლას, ამის პროგრესი და გადასვლისგან გამოწვეული რისკები (ii) იმ წარმოებულების და არაწარმოებულების შესახებ რაოდენობრივი ინფორმაცია, რომლებსაც გადასვლის პროცესი ჯერ წინ აქვთ, და რომელიც გადანაწილებულია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით, და (iii) რისკების მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების IBOR-ის რეფორმის შედეგად აღწერა.

შესწორების გამოყენებას არანაირი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ასსს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს.

5 ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“-*(გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის)*. ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა 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 კომპანიის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

- **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. საწარმომ 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.

5 ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- **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; სამომავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთვებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამოწვევის არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5 ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- შესწორებები ბასს 1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შემოსულობა გამიზნულ გამოყენებამდე; წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“. აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის.

ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.

ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემდგომ პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.

ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, თუ რომელი საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილ იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

5 ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.

ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შემდგომადი ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომდებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. 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. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

5 ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები– შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა შესწორება ფასს 16-სთვის, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო პრაქტიკული მიზანშეწონილობით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა, რომელიც აისახა იმ იჯარის გადასახდელების შემცირებაში, რომელიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე, წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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 გაურკვეველობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები 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 როდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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 მზღვევეებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის 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 სადაზღვეო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვევეებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამოები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვევეებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე;

5 ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

საწარმოს მიცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს 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 მოეღოს საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. ინფორმაცია შეფასებების, განსჯის და გაურკვევლობის მთავარი წყაროების შესახებ

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

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, დადგენილ ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივის ოპერირება ხდება. ამ პირობებისა და შეფასებების ნებისმიერი ცვლილების შედეგად შესაძლოა გაუფასურების განაკვეთების დაკორექტირების აუცილებლობა დადგეს.

7. ძირითადი საშუალებები

მოდრაობები ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში იყო შემდეგი:

ქართული ლარი	მიწა	მიწის გაუმჯობესე ბა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარე ბა და აღჭურვილო ბა	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	საოფისე აღჭურვილო ა, ავეჯი და მოწყობილობ ები	დაუმონტაჟებ ლი ძირითადი საშუალებები	სულ
პირვანდელი ღირებულება								
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,038,725	713,925	18,142,782	20,625,037	221,541	705,383	1,922,230	44,369,623
დამატებები	-	-	-	136,053	-	-	1,377,361	1,513,414
გასვლები	-	-	-	-	-	-	(4,655)	(4,655)
რეკლასიფიკაცია	-	-	109,586	1,401,741	-	112,013	(1,623,340)	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,038,725	713,925	18,252,368	22,162,831	221,541	817,396	1,671,596	45,878,382
დამატებები	-	-	10,732	156,800	-	-	3,986,527	4,154,059
რეკლასიფიკაცია	-	-	-	1,936,443	-	230,007	(2,166,450)	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,038,725	713,925	18,263,100	24,256,074	221,541	1,047,403	3,491,673	50,032,441
დაგროვილი ცვეთა								
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(142,347)	(1,545,560)	(5,129,989)	(59,446)	(327,293)	-	(7,204,635)
ცვეთის დარიცხვა	-	(71,447)	(820,234)	(3,048,454)	(27,950)	(195,502)	-	(4,163,587)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(213,794)	(2,365,794)	(8,178,443)	(87,396)	(522,795)	-	(11,368,222)
ცვეთის დარიცხვა	-	(71,448)	(825,091)	(3,297,010)	(27,950)	(202,588)	-	(4,424,087)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(285,242)	(3,190,885)	(11,475,453)	(115,346)	(725,383)	-	(15,792,309)
საბალანსო ღირებულება								
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,038,725	500,131	15,886,574	13,984,388	134,145	294,601	1,671,596	34,510,160
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,038,725	428,683	15,072,215	12,780,621	106,195	322,020	3,491,673	34,240,132

8. მარაგები

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	17,652,961	5,669,204
მზა პროდუქცია	2,377,572	3,377,164
ნედლეული გზაში	1,351,254	767,077
მზა პროდუქცია გზაში	121,056	-
სხვა მარაგები	50,026	65,590
სულ მარაგები	21,552,869	9,879,035

მზა საქონლის მოძრაობის დეტალები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ქართული ლარი	2021	2020
მზა პროდუქციის საწყისი ნაშთი	3,377,164	1,610,694
წარმოების ხარჯები:		
ნედლეული	32,341,544	21,865,101
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,701,419	3,498,899
ხელფასები	4,417,551	2,730,866
რემონტისა და მოვლა-შენახვის დანახარჯები	1,458,092	851,340
სხვა დანახარჯები	2,424,185	1,292,721
სულ წარმოების ხარჯები	44,342,791	30,238,927
გაცივებული მზა პროდუქციის თვითღირებულება	(44,956,889)	(28,472,457)
მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერა	(264,438)	-
მზა პროდუქციის საბოლოო ნაშთი	2,498,628	3,377,164

გაცივებული ნედლეულის თვითღირებულება 2021 წლის განმავლობაში იყო ლ 562,961 (2020: 283,840 ლ).

9. გადახდილი ავანსები

მიმდინარე გადახდილი ავანსების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მარაგებისთვის გადახდილი ავანსი	235,542	134,190
მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსი	53,402	39,307
სხვა გადახდილი ავანსები	92,886	97,233
სულ გადახდილი ავანსები	381,830	270,730

ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი გრძელვადიანი ავანსების მოძრაობები შემდეგია:

ქართული ლარი	2021	2020
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	657,797	452,421
დამატებები	6,183,956	1,572,249
ძირითადი საშუალებების მიღებისას შესაბამისი გადახდილი ავანსების აღიარების შეწყვეტა	(4,085,786)	(1,366,873)
სულ, ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები 31 დეკემბერს	2,755,967	657,797

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	12,621,129	7,816,764
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,621,129	7,816,764

კომპანია იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:		
- მიმდინარე	12,544,550	7,628,797
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	-	-
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	-	111,388
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	-	-
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	-	-
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	76,579	76,579
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)	12,621,129	7,816,764
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (საბალანსო ღირებულება)	12,621,129	7,816,764

გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება ჯგუფის საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ დაკავშირებულ მხარეებთან რუსეთსა და საფრანგეთში. გადახდის პირობები ითვალისწინებს გადახდას 120 დღის განმავლობაში. ხელმძღვანელობა არ ქმნის მოთხოვნების ანარიცხებს, რადგან შიდა-ჯგუფური მოთხოვნები ითვლება კომპანიისთვის ურისკოდ. იხილეთ შენიშვნა 21 შემდგომი მოვლენებისთვის.

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება მიმდინარე ანგარიშებისგან ერთ ქართულ კომერციულ ბანკში. მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხულმა პროცენტმა შეადგინა 20,533 ლ (2020: 14,398 ლ).

12. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალის 100% -ის მფლობელი მშობელი კომპანიაა.

აქციონერის 2021 წლის 22 დეკემბრის დადგენილების თანახმად, მშობელი კომპანიის 5 მილიონი ევროს ოდენობის სესხი დაკონვერტირდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში. საწესდებო კაპიტალის ზრდა სრულად განხორციელდა მშობლისგან მიღებული პროცენტის სესხების კომპანიის საწესდებო კაპიტალში კონვერტაციის გზით (იხილეთ შენიშვნა 14).

2020 წელს, მშობლისგან მიღებული პროცენტის სესხები და ნასესხები სახსრები, საბალანსო ღირებულებით 19,551,309 ლ (4.9 მილიონი ევრო) დაკონვერტირდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში.

13. ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები

2017 წლის იანვარში, კომპანიამ ხელი მოაწერა აქტივების გაყიდვისა და შესყიდვის შეთანხმებას შპს საქართველოს საერთაშორისო ჰოლდინგთან (GIH), და შპს Fresh-Georgia-სთან ქუთაისის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის (FIZ) ქარხნის აქტივების შეძენასთან დაკავშირებით (შემდგომში „შეთანხმება“). შეძენის ფასი მოიცავდა 9,5 მილიონ ევროს, რომელიც შეთანხმების ხელმოწერის შემდეგ მყისიერად შპს Fresh-Georgia-სთვის იყო გადასახდელი და ასევე 250 ათას ევროს და 250 ათას ევროს გადახდის ვალდებულებას GIH-სადმი, შესაბამისად შეთანხმების ხელმოწერიდან 5 და 10 წლის შემდეგ, იმ პირობით, რომ ქუთაისის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა, ამ თარიღებისთვის ოპერირებას განაგრძობს.

250 ათასი ევრო გადაკლასიფიცირდა მოკლევადიან ვალდებულებად, რადგან ის გადასახდელია 2022 წელს.

14. ნასესხები სახსრები

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საპროცენტო ვალდებულება	101,184	-
სულ ნასესხები სახსრები	101,184	-

2021 წლის 20 აპრილს კომპანიამ ხელი მოაწერა კონვერტირებადი სესხის ხელშეკრულებას, რომლის მიხედვითაც გამსესხებელი (მშობელი) თანახმაა ასესხოს თანხები კომპანიას 5 მილიონი ევროს ოდენობით. კონვერტაციის უფლების გამოყენება მოხდა 2021 წლის ბოლოსთვის და აქციონერთა 2021 წლის 22 დეკემბერს მიღებული გადაწყვეტილებით, 5 მილიონი ევროს ოდენობის სესხი კონვერტირდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში. პროცენტი გადასახდელი იყო 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის.

2019 წლის 16 აპრილს კომპანიამ გააფორმა კონვერტირებადი სესხის ხელშეკრულება (შემდგომში „ხელშეკრულება“) მშობელთან. სესხის ხელშეკრულებაში გათვალისწინებული იყო მაქსიმუმ 5 მილიონი ევროს დაფინანსება, საიდანაც 2019 წელს მოხდა 3 მილიონი ევროს გადახდა. 2020 წლის 16 აპრილს კომპანიამ მიიღო 0.3 მილიონი ევრო, ხოლო 2020 წლის 27 ივლისს - 1.5 მილიონი ევრო. კონვერტაციის უფლება გამოყენებულია 2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით და აქციონერის 2020 წლის 31 დეკემბრის დადგენილების თანახმად, თანხა 4,8 მილიონი ევროს ოდენობით და 59,521 ევრო პროცენტის სახით, კონვერტირდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში, მშობლის სასარგებლოდ.

14. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს საფინანსო საქმიანობიდან ვალდებულებების ანალიზს და კომპანიის ფინანსური საქმიანობისგან ვალდებულებების მოძრაობას ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების მუხლები ისინია, რომლებიც მოხსენებულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში, როგორც საფინანსო:

ქართული ლარი

ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,447,049
ფულადი ნაკადების შემოდინება	6,430,290
დარიცხული პროცენტი	149,136
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	(19,551,309)
ნასესხები სახსრების გადახდა	(750,000)
გადახდილი პროცენტი	(5,717)
უცხოური ვალუტის გაცვლის ზარალი	3,280,551
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-
ფულადი ნაკადების შემოდინება	19,823,800
დარიცხული პროცენტი	103,799
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	(17,520,000)
ნასესხები სახსრების გადახდა	-
გადახდილი პროცენტი	-
უცხოური ვალუტის გაცვლის მოგება	(2,306,415)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	101,184

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები მარაგების შესყიდვისთვის	3,846,120	1,839,881
ვალდებულებები მიღებული მომსახურებისთვის	1,611,762	1,061,118
ვალდებულებები სატრანსფერო ფასების კორექტირებისთვის	184,805	-
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებებისთვის (შენიშვნა 13)	1,256,348	34,441
სხვა ვალდებულებები	76,799	127,435
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,975,834	3,062,875

250 ათასი ევრო (876 ათასი ლარი) გადაკლასიფიცირდა მოკლევადიან ვალდებულებად ძირითადი საშუალებებისთვის, რადგან ის გადასახდელია 2022 წელს. იხილეთ შენიშვნა 13.

16. ამონაგები

ქართული ლარი	2021	2020
შემოსავალი წყლის გამათბობლების გაყიდვიდან	53,183,351	32,799,322
გამოკლებული გამოცემული საკრედიტო ნოტები	(2,998,067)	(1,785,541)
შემოსავალი ნედლეულის გაყიდვიდან	615,895	336,889
სულ ამონაგები	50,801,179	31,350,670

წყლის გამათბობლების გაყიდვებიდან შემოსავლის 98.08% შედგება დაკავშირებულ მხარეებთან გაყიდვებისგან - საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ რუსეთში, უკრაინაში, საფრანგეთსა და პოლონეთში. კომპანია არ უზრუნველყოფს გაყიდული საქონლის საგარანტიო მომსახურებას და არ გააჩნია იმ პროდუქციის შეკეთების და გამოცვლის ვალდებულება, რომლებიც არ მუშაობენ დამაკმაყოფილებლად.

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართული ლარი	2021	2020
საკონსულტაციო მომსახურების საფასური	3,818,545	3,342,486
ხელფასები და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	1,854,968	1,174,107
რემონტი და მოვლა-შენახვა	748,528	513,344
ცვეთა და ამორტიზაცია	742,430	689,510
დარიცხულისაშემოსავლო გადასახადი	426,152	-
საოპერაციო საგადასახადო ხარჯები	130,826	73,251
სამოგზაურო ხარჯები	116,906	55,556
წარმომადგენლობითი ხარჯები	98,647	40,690
სხვა	575,166	374,242
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8,512,168	6,263,186

საკონსულტაციო მომსახურების საფასური მოიცავს Group Atlantic-ის მიერ მოწოდებული / გაწეული და კომპანიაზე მიკუთვნებული სხვადასხვა ხარჯების ანაზღაურებისა და მომსახურების საფასურს 3,623,798 ლარის ოდენობით (2020: 3,171,175 ლარი). მომსახურება მოიცავს მარკეტინგულ კვლევებს, ადამიანურ რესურსებს, სამრეწველო, კომერციულ და ფინანსურ მომსახურებებს.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ გადაწყვეტილება მიიღო თანამშრომლების მიერ წინა წლების (2017-2020) განმავლობაში დაგროვილი და გადაუხდელი, საშემოსავლო გადასახადების დარიცხვის შესახებ. ხელმძღვანელობამ გააკეთა შეფასება და დაარიცხა 426,152 ლარის ოდენობის საშემოსავლო გადასახადი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იმ თანამშრომლებისთვის, რომლებსაც ეხებოდათ ეს საკითხი. ფაქტობრივი გადახდა შეიძლება განსხვავდებოდეს დარიცხული თანხისგან, რადგან გადახდა დამოკიდებულია იმ წინაპირობაზე, რომ კომპანიაში თანამშრომლის დასაქმება გაგრძელდება უახლოეს მომავალში.

18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა 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, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. 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.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმირებულობა და ზრუნვა კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმეზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ გამოეხმაურება მათ კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ისინი გაიცემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის ვალდებულებები. კომპანიას გააჩნია ვალდებულება დაასაქმოს 120 საქართველოს მოქალაქე 2025 წლამდე.

19. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება პროცენტის სესხისა და სხვა ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების მთავარი მიზანი კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობის დაფინანსებაა.

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, ლიკვიდობის რისკი და უცხოური ვალუტის რისკი.

კომპანიის უფროსი ხელმძღვანელობა აკვირდება ამ რისკების მართვას. კომპანიის ფინანსურ რისკებთან დაკავშირებული საქმიანობა ძალიან შეზღუდულია. კომპანიას არ გააჩნია წარმოებული ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული საქმიანობები რისკის მართვის და სხვა მიზნებისთვის.

საკრედიტო რისკი.

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი არ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტის ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ თავის ვალდებულებებს რაც გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკის მოცულობა წარმოდგენილია ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე აგრეგირებული ნაშთებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ფინანსურ ზარალს მიაყენებს მეორე მხარეს, ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. კომპანიის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკისადმი აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში, ფინანსურ მდგომარეობაში, ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე და მოთხოვნებზე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საკრედიტო რისკის მართვა

კომპანია საკრედიტო რისკის მართვას ახორციელებს ხელმისაწვდომი ფულისა და ფულადი დეპოზიტების უმეტესობის საქართველოში კარგად ცნობილ ბანკში დეპოზიტზე განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა განუწყვეტლივ ახორციელებს იმ ბანკების სტატუსის მონიტორინგს, რომლებშიც მისი დეპოზიტებია განთავსებული. ამონაგების 98.08% შედგებოდა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული გაყიდვებისგან, მათ შორის 40% ექსპორტირებული იყო საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში რუსეთში, 48% საფრანგეთში, ხოლო 10% ჯგუფის სხვა კომპანიებში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სულ საკრედიტო რისკი შეადგენდა 14,668,217 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 10,478,915 ლარი)

საბაზრო რისკი

კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ 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 მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი ის რისკია, როდესაც სამომავლო ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება განიცდის რყევებს უცხოურის ვალუტის გაცვლის კურსებში ცვლილებების გამო.

კომპანია ხელშეკრულებებს დებს აშშ დოლარში, რუსულ რუბლში, ევროში და ქართულ ლარში. კომპანია არ იყენებს სავალუტო დერევატივებს სამომავლო ტრანზაქციების და ფულადი ნაკადების ჰეჯირებისთვის.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ვალუტას, რომლებისთვისაც კომპანიას გააჩნდა მნიშვნელოვანი რისკი 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (გამოსახულია ლარში)

ქართული ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუსული რუბლი
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	31,107	678,603	1,133,147	204,231
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 10)	88,500	7,183,750	2,456,656	2,892,223
ვალდებულებები				
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები (შენიშვნა 13)	-	-	792,067	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	455,189	758,529	5,762,009	107
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 14)	-	-	101,184	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წმინდა პოზიცია	(335,582)	7,103,824	(3,065,457)	3,096,347

ქართული ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუსული რუბლი
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	35,136	8,817	1,256,213	1,361,985
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 10)	157,748	1,227,007	3,699,921	2,732,088
ვალდებულებები				
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები (შენიშვნა 13)	-	-	1,871,923	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	231,857	668,743	2,132,942	29,333
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წმინდა პოზიცია	(38,973)	567,081	951,269	4,064,740

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

შემდეგი ცხრილი ანალიზს უკეთებს კომპანიის მგრძნობელობას ევროს, აშშ დოლარის და რუსული რუბლის ჰიპოთეტური 10%-ით გამყარების და 10% გაუფასურების შემთხვევაში ლარის საპირისპიროდ 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ეს ანალიზი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მონეტარულ მუხლებს და აკორექტირებს მათ კონვერტაციას წლის ბოლოს 10%-იანი ზრდის და 10%-იანის შემცირების შემთხვევაში ქართულ ლართან მიმართებაში.

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	ვალუტის კურსის ცვლილება %-ში	გამყარება	გაუფასურება
<i>ქართული ლარი</i>			
აშშ დოლარი	10.00%	710,382	(710,382)
ევრო	10.00%	(306,546)	306,546
რუსული რუბლი	10.00%	309,635	(309,635)

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	ვალუტის კურსის ცვლილება %-ში	გამყარება	გაუფასურება
<i>ქართული ლარი</i>			
აშშ დოლარი	10.00%	56,708	(56,708)
ევრო	10.00%	95,127	(95,127)
რუსული რუბლი	10.00%	406,474	(406,474)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანია არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს სესხის აღების გზით, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია არ ახორციელებს ფინანსური ინსტრუმენტების გარიგებებს სავაჭრო ან სპეკულაციური მიზნებით ან საკრედიტო რისკის დაქვემდებარების სამართავად.

ლიკვიდობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს ნორმალურ და სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვა. ლიკვიდობის რისკი იმართება მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი ფულადი ნაკადების პროგნოზირების შეფასების გზით, პროგნოზებისა და ფაქტობრივი ფულადი ნაკადების მონიტორინგის საშუალებით და ფულადი სახსრების რესურსებისა და ფინანსური ანგარიშგების დაფარვის ვადების პროფილების შეთანხმებით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილები აჯამებს კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების პროფილებს სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ გადახდის ვალდებულებებზე:

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბერი ქართული ლარი	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
პროცენტიანი სესხი	101,184	-	-	101,184
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	792,067	792,067
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,975,834	-	-	6,975,834
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირითადი თანხის და პროცენტის ჩათვლით	7,077,018	-	792,067	7,869,085
2020 წლის 31 დეკემბერი ქართული ლარი	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	1,871,923	1,871,923
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,062,875	-	-	3,062,875
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირითადი თანხის და პროცენტის ჩათვლით	3,062,875	-	1,871,923	4,934,798

კაპიტალის მართვა

კაპიტალი შედგება მშობელი კომპანიის შენატანისგან კაპიტალში და დაგროვილი ზარალისგან და შეადგენს 66,492,653 ლარს (2020 : 52,117,464 ლარი).

კომპანიაზე არ ვრცელდება გარედან დაკისრებული კაპიტალთან დაკავშირებული მოთხოვნები.

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებული ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება მიახლოებულია საბალანსო ღირებულებასთან.

იმ ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც ლიკვიდურია ან გააჩნიათ მოკლე დაფარვის ვადა (სამ თვეზე ნაკლები), ითვლება, რომ საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია რეალურ ღირებულებებთან.

ნასესხები სახსრების რეალური ღირებულება შეფასებულია სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, იმ განაკვეთების გამოყენებით, რომელიც ხელმისაწვდომია სესხებისთვის მსგავსი პირობებით, საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილი დაფარვის ვადებით, მსხვილი საკრედიტო ინსტიტუციებისგან, საბაზრო პირობებით,

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, ფულის გამოკლებით, ფასდება რეალური ღირებულების იერარქიაში მესამე დონის მონაცემების გამოყენებით.

20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24 დაკავშირებული მხარეების განმარტებების მიხედვით 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.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება აწარმოონ ისეთი გარიგებები, როგორიც არ შეუძლიათ არადაკავშირებულ მხარეებს და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებებზე შესაძლოა ახდენს გავლენას ისეთივე პირობები, როგორც არადაკავშირებულ მხარეებთან იგივე პირობების, თანხებისა და ოპერაციების შემთხვევაში.

მომდევნო ცხრილი წარმოადგენს ნაშთებსა და ოპერაციებს მშობელ კომპანიასთან:

ქართული ლარი	ნასესხები სახსრები	საპროცენტო ხარჯი	ამონაგები	მოთხოვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	-	101,184	19,089,946	7,183,750
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	-	145,052	9,805,089	3,251,445

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებთან ოპერაციების თანხები:

ქართული ლარი	დავალიანებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	დავალიანებები დაკავშირებული მხარეებისგან
2021 წლის 31 დეკემბერი	(4,132,233)	5,348,879
2020 წლის 31 დეკემბერი	(1,865,707)	4,406,744

შემდეგი ცხრილი ასახავს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებთან ოპერაციების მთლიან ოდენობას:

ქართული ლარი	ძირითადი საშუალებების შეძენა	პროდუქციის შეძენა	მომსახურების შეძენა	დაკავშირებულ მხარეებთან გაყიდვების ამონაგები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	143,774	13,195,288	4,171,725	30,733,823
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	430,479	8,072,933	3,171,176	21,441,741

20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. მთავარ ხელმძღვანელ პირებს წარმოადგენს ორი აღმასრულებელი დირექტორი. მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის		2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი ხელფასები და სარგებელი	614,405	-	405,340	-

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. საერთაშორისო ასპარეზზე ეს განხილულ იქნა, როგორც საომარი აგრესია, ხოლო შეჭრა წარმოადგენს მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ ყველაზე ფართომასშტაბიან სამხედრო თავდასხმას ევროპულ სახელმწიფოზე. ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, 3.7 მილიონზე მეტმა უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და მილიონობით ადამიანმა მიატოვა სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს დაუწესა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები, მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე ღირებულების მნიშვნელოვანი ვარდნა რუსეთში და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ შეწყვიტა თავისი ბიზნესი რუსეთსა და ბელარუსში. მოვლენები ჯერ კიდევ განვითარების პროცესშია, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

ხელმძღვანელობა კონფლიქტს უკრაინაში ბალანსის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ომს არ ექნება შესამჩნევი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე შემდეგი მოსაზრებებიდან გამომდინარე:

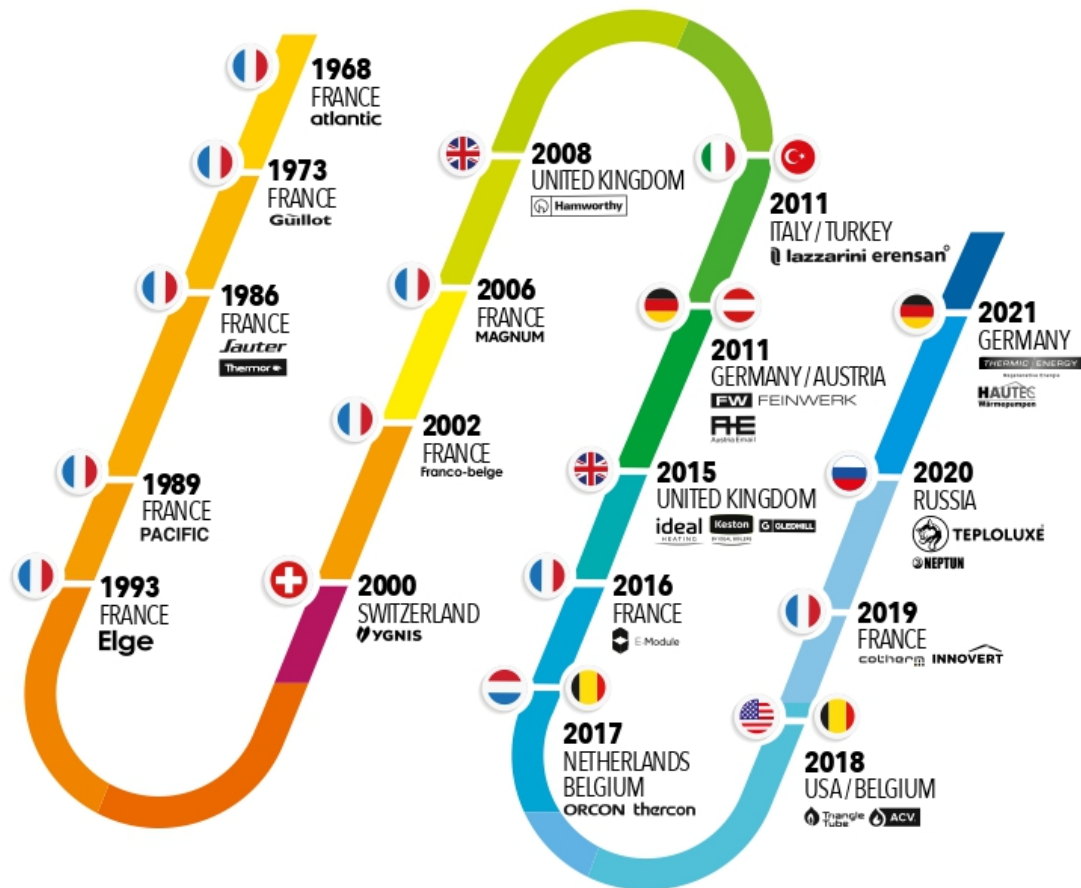
- *გაყიდვები.* მიუხედავად იმისა, რომ გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი ისტორიულად რუსულ დაკავშირებულ მხარეზე მოდიოდა, ხელმძღვანელობა მოელოდა, რომ კომპანია გააგრძელებს პროდუქციის წარმოებას, გაყიდვას/ექსპორტს და შემოსავლის გამომუშავებას რაიმე მნიშვნელოვანი შეფერხებების გარეშე. იმის გათვალისწინებით, რომ არსებობს ალტერნატიული ბაზრები, რომლებიც ხელმისაწვდომია კომპანიის პროდუქტებისთვის.
- *მიწოდების ჯაჭვი.* კომპანიის მომწოდებლები არიან უკრაინული, ისევე როგორც რუსული კომპანიები. ფოლადის ძირითადი მომწოდებლები დაფუძნებულია რუსეთში. რუსული ფოლადის მომწოდებლების მიმართ დაწესებული სანქციების გამო, კომპანიას შეუძლია გადავიდეს თურქულ ფოლადის მომწოდებელზე ვისთანაც აქვთ გრძელვადიანი სავაჭრო ურთიერთობები. მუყაოს ძირითადი მომწოდებლები ასევე არიან უკრაინასა და რუსეთში. დღეის მდგომარეობით, საოპერაციო გარემო საშუალებას აძლევს კომპანიას შეინარჩუნოს სავაჭრო ურთიერთობა რუსულ მუყაოს მომწოდებელთან, პარალელურად, კომპანია მუშაობს მიწოდების ალტერნატიულ წყაროებზე.
- *ლიკვიდობა.* 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის რუბლში დენომინირებული სავაჭრო მოთხოვნები რუსული დაკავშირებული კომპანიისგან იყო 69.7 მილიონი (2.9 მილიონი ლარი). შპს „ატლანტიკ ჯორჯიამ“ ამოიღო ამ მოთხოვნების 100% 2022 წლის მარტის ბოლოს.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს ის სრული გავლენა, რომელსაც შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვევლობაა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბთან დაკავშირებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ მდგომარეობას არსებულ გარემოებებში.

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2021

Groupe Atlantic 1968 წელს საფრანგეთში დაარსდა და აქვს ძლიერი საწარმოო კულტურა, აგრეთვე ადამიანებზე ორიენტირებული მსოფლმხედველობა. კომპანიას აქვს 28 ინდუსტრიული საწარმო, მათ შორის 12 საფრანგეთში. ჩვენი გადაწყვეტილებები ახლა უკვე ხელმისაწვდომია ოთხ კონტინენტზე 38 გაყიდვების ოფისისა და მრავალი დისტრიბუტორის მეშვეობით, რომლებიც ემსახურებიან მილიონობით მომხმარებელს. 2021 წლის მდგომარეობით Groupe Atlantic მსოფლიოს მასშტაბით აერთიანებდა 10300-ზე მეტ თანამშრომელს. 8 მილიონი ერთეული საყოფაცხოვრებო ტექნიკა იწარმოება წლიურად. ბრენდები ჯგუფის პორტფოლიოში :



ჯგუფის მისიაა „გარდაქმნას არსებული/გავრცელებული ენერგია განგრძობით კეთილდღეობად, თერმული კომფორტის გადაწყვეტილებების შექმნით, რომლებიც ეკოლოგიურად ეფექტურია, ხელმისაწვდომია ყველასთვის და მორგებულია ინდივიდუალურ საჭიროებებს“.

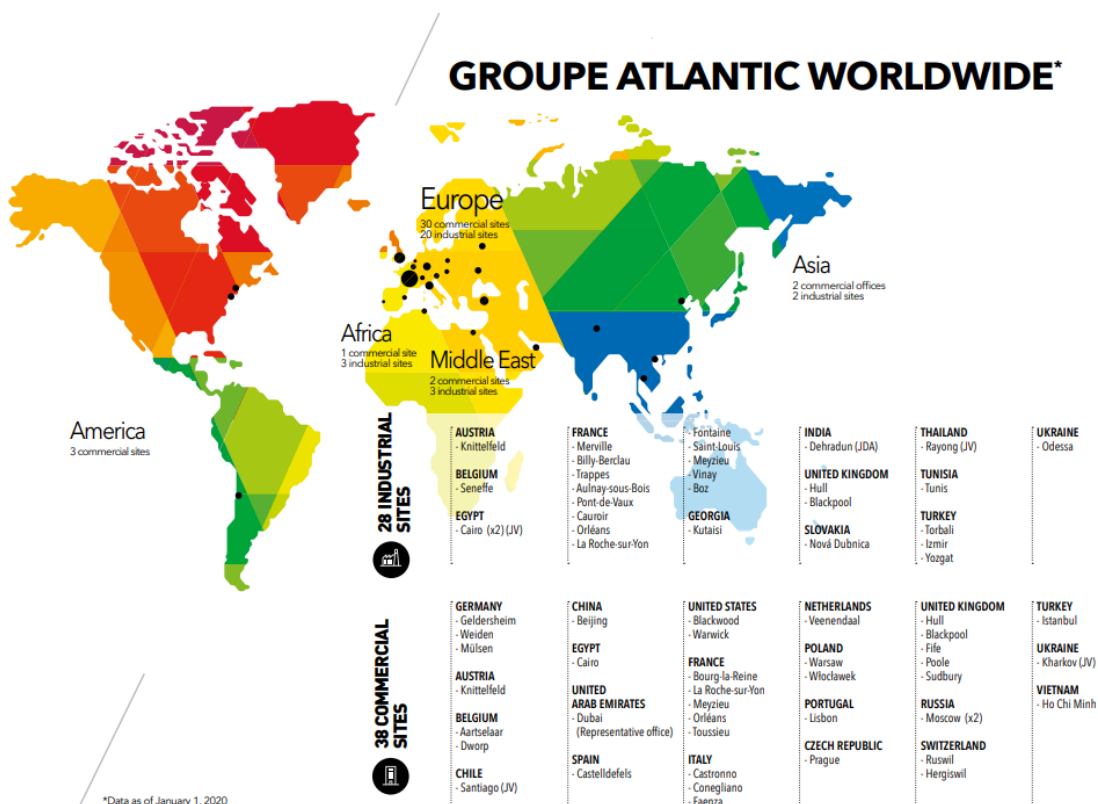
ჩვენი ჯგუფი მიისწრაფვის საწარმოო კონტროლისკენ, ინოვაციებისკენ, ენერგიის მდგრად კეთილდღეობად გარდაქმნისკენ და თანამშრომლების პერსონალური განვითარებისკენ.

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2021

GROUPE ATLANTIC-ი აწარმოებს პროდუქციის ფართო სპექტრს, დაწყებული მასობრივი წარმოების მილიონობით ყოველწლიური ერთეულიდან, დამთავრებული მცირე მასშტაბიანი წარმოებით. ჯგუფი ქმნის თერმული კომფორტის გადაწყვეტილებებს ოთხ სფეროში:

- გათბობა
- ცხელი წყალი
- ჰაერის კონდიცირება
- ვენტილაცია



ჯგუფი ინვესტირებას ახორციელებს ახალი ქარხნების შექმნაში, რათა გაზარდოს ან გააუმჯობესოს საწარმოო სიმძლავრე, ახდენს ახალი პროდუქტებისა და ახალი პროდუქტების ხაზების ინდუსტრიალიზაციას ენერგიის დაბალი მოხმარების შენობების მოთხოვნილებების დასაკმაყოფილებლად, ხარისხის კონტროლის გასაუმჯობესებლად და ხარჯების შესამცირებლად. ჯგუფმა განახორციელა მნიშვნელოვანი ინვესტიციები, რათა განავითაროს ლაბორატორიების ძლიერი ქსელი ჩვენს სამრეწველო ობიექტებზე, ტესტირების მეთოდებითა და სტანდარტებით, რომლებიც გაზიარებულია მთელ მსოფლიოში. ამ გზით, ჩვენი ლაბორატორიები მომავლის გზას კვადავენ.

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2021

შპს ატლანტიკ ჯორჯია დაფუძნდა 2017 წლის 9 თებერვალს საქართველოში არსებული რეგულაციების მიხედვით. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი არის საქართველო, ქუთაისი, ავტომშენებლის ქუჩა 88. ატლანტიკ ჯორჯიას სრული მფლობელია Atlantic SFDT, იურიდიული საწარმო, რომელიც დაფუძნებულია და არსებობს საფრანგეთის კანონმდებლობით.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მრგვალი ელექტრო წყლის გამაცხელებლების წარმოება. ატლანტიკ ჯორჯიამ მისი პირველი წყლის გამაცხელებელი 2017 წლის დეკემბერში შექმნა. 2020 წელს Atlantic Georgia -მ აწარმოა 214 ათასი წყლის გამაცხელებელი და პროდუქციის 100% ექსპორტზე გაიტანა რუსეთში, საფრანგეთში, უკრაინაში და პოლონეთში საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებში. ხოლო 2021 წელს კომპანიამ აწარმოა 264 ათასი წყლის გამაცხელებელი და პროდუქციის 98% ექსპორტზე გაიტანა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებში რუსეთში, საფრანგეთში, უკრაინაში, პოლონეთში და ესპანეთში.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

2022 წელს Atlantic Georgia გეგმავს წარმოების გაზრდას და დაახლოებით 275 ათასი წყლის გამაცხელებლის წარმოებას. 2021 წლის მარტში კომპანიამ მოამზადა ახალი ხაზი კერამიკული გამათბობელი ელემენტების (წყლის გამაცხელებლის ნაწილი) წარმოებისთვის და 2021 წლის აპრილიდან კომპანია აწარმოებს 3 განსხვავებულ ელემენტს, რომლებიც ექსპორტდება საფრანგეთში (15 ათასი ერთეული). 2022 წელს კომპანია გეგმავს 195 ათასი სტეატიტის გამათბობელი ელემენტის წარმოებას და გაყიდვას.

საწარმოს მიერ შესრულებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

ვინაიდან ქუთაისის ქარხანა საკმაოდ ახალია, ჩვენი კვლევისა და განვითარების დეპარტამენტი ძირითადად კონცენტრირდება არსებულ პროდუქტებზე ევგიპტური ქარხნის მხარდაჭერით (სადაც მდებარეობს რეგიონის კვლევისა და განვითარების ცენტრი), კვლევისა და განვითარების აქტივობები ადგილობრივად არ ხორციელდება. ადგილობრივი კვლევისა და განვითარების დეპარტამენტის მხარდაჭერით ინტეგრირებული იყო სტეატიტის საწარმოო ხაზი ახალი პროცესებითა და ტექნოლოგიებით, რომლებიც დაკავშირებულია "წარმოება 4.0-თან".

ინფორმაცია საწარმოს ფილიალებზე

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები. ქარხანა, საწყობი და ადმინისტრაციული ოფისი მდებარეობს ქუთაისში, ავტომშენებლის ქუჩა 88-ში.

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2021

მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგნაირია:

	2021	2020
ამონაგები	50,801,179	31,350,670
რეალიზაციის თვითღირებულება	(45,784,288)	(28,756,297)
მთლიანი მოგება	5,016,891	2,594,373
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(8,967,747)	(6,432,838)
საოპერაციო ზარალი	(3,950,856)	(3,838,465)
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობები(ზარალი)	806,045	(4,469,748)
წმინდა ზარალი	(3,144,811)	(8,308,213)
სულ აქტივები	74,882,266	57,071,64
სულ კაპიტალი	66,492,682	52,117,464

ზედნადები ხარჯი თითოეულ პროდუქტზე დაბალანდება მომავალ წლებში გაზრდილი წარმოებით, რაც შეამცირებს გაყიდვების თვითღირებულებას. კონსულტაციების საფასური და სხვა წარმომადგენლობითი დანახარჯები შეტანილია სხვა საერთო და ადმინისტრაციულ დანახარჯებში.

ურთიერთობა თანამშრომლებთან

ატლანტიკ ჯორჯია იმერეთში ერთ-ერთი ყველაზე მსხვილი დამსაქმებელია კერძო სექტორში, 2021 წელს თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა 166 ადამიანია. კომპანია თანამშრომლებს უზრუნველყოფს სრული სოციალური პაკეტი: მიმზიდველი და კონკურენტუნარიანი ხელფასის გარდა თანამშრომლები უზრუნველყოფილნი არიან ჯანმრთელობის დაზღვევით, სადილითა და ტრანსპორტით სამუშაო ადგილამდე და უკან.

კომპანიის მთავარი დევიზი არის თანაბარი შესაძლებლობები ყველა თანამშრომლისთვის, კომპანია სენსიტიურია გენდერული საკითხების მიმართ, რაც დასტურდება იმ ფაქტით, რომ საშუალო მმართველობითი რგოლის 38.5 % მდედრობითი სქესის არის.

ატლანტიკ ჯორჯია მისი თანამშრომლების განვითარებასა და ტრენინგებზეა ორიენტირებული, ყველა თანამშრომელი გაივლის ტრენინგებს მათ სფეროში, ხშირად ეწყობა ტრენინგები და ვორქშოპები საქართველოს ფარგლებს გარეთ და რეგულარულად ხდება უცხოელი ექსპერტების მოწვევა, რომლებიც გვიზიარებენ მათ ცოდნასა და გამოცდილებას ინდუსტრიაში.

შრომითი უსაფრთხოება კომპანიის პრიორიტეტია ყველა დონეზე, Atlantic Groupe-ის უსაფრთხოების მოთხოვნები უნდა იყოს დაცული ევროპული სტანდარტების მიხედვით, მთელი მსოფლიოს მასშტაბით, მის შვილობილ კომპანიებში, შესაბამისად, ყველა თანამშრომელი გაივლის ტრენინგს შრომისა და ხანძრის დროს უსაფრთხოებაში. ამ ცოდნის ყოველდღიურ პრაქტიკაში გამოყენების მონიტორინგი ზედმიწევნით ხორციელდება.

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2021

ჯგუფის მიზანია მხარი დაუჭიროს ინდუსტრიული სექტორის განვითარებას საქართველოში და ზოგადად, კომპანია თანამშრომლობს სხვადასხვა უნივერსიტეტებთან, რათა, სხვადასხვა აქტივობების მეშვეობით მხარი დაუჭიროს კვალიფიციური ინჟინრების ახალ თაობას, კომპანია უზრუნველყოფს არა მხოლოდ დასაქმებას, არამედ სტაჟირებასაც ახალგაზრდა პერსპექტიული სპეციალისტებისთვის. იმ პოზიციების გარდა, რომლებიც მოითხოვს სპეციალურ განათლებას/გამოცდილებას (თეთრსაყელიანები), კომპანია აგრეთვე უზრუნველყოფს მრავალ შესაძლებლობას არასპეციალური კვალიფიკაციის მქონე თანამშრომლებისთვის (ლურჯსაყელიანები), რომლებსაც გააჩნიათ ყველანაირი საშუალება და მხარდაჭერა იმისათვის, რომ მოიპოვონ სპეციფიური ინდუსტრიული ცოდნა და ჰქონდეთ მათ მიერ არჩეულ კარიერულ გზაზე წინსვლის უნარი.

ურთიერთობები მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან

კომპანიამ საქმიანობის დაწყების პირველივე წელს ჩამოაყალიბა ძლიერი პროფესიონალური ურთიერთობები მომხმარებლებთან და მომწოდებლებთან. მიუხედავად იმისა, რომ ატლანტიკ ჯორჯია პირდაპირ არ ჰყიდის პროდუქციას საბოლოო მომხმარებელზე, ჩვენ ყოველთვის თვალს ვადევნებთ დეფექტებსა და საჩივრებს ჩვენს ქარხანაში დამზადებულ პროდუქციაზე. მაგალითად, 2021 წელს გაყიდული 272 ათასი ერთეულიდან, ჩვენ მხოლოდ 94 საჩივარი მივიღეთ, დეფექტის განაკვეთი 345.6 PPM-ი არის. მომხმარებლების საჩივრები დაფიქსირდა, შემოწმდა და ნაპოვნია. გამოძიებისა და უპირველესი მიზეზების ანალიზის შემდეგ, ყველა საქმე დახურულია.

ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოებთან

ატლანტიკ ჯორჯია ოპერირებს თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში და მისი ოპერაციები არ ექვემდებარება დღგ-თი დაბეგვრას.

2021წელს საკუთარი აქციების შესყიდვასთან დაკავშირებული დეტალური ინფორმაცია

კომპანიას საკუთარი აქციები არ შეუსყიდია.

მთავრი რისკები და გაურკვევლობები

საკრედიტო რისკი კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფულადი სახსრებიდან და მათი ექვივალენტებიდან, ბანკებში ვადიანი დეპოზიტებიდან, აგრეთვე მომხმარებლების საკრედიტო რისკებიდან, რაც მოიცავს დაუფარავ მოთხოვნებს. კომპანიას არ გააჩნია სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებული რისკი, რადგან ის, თავისი პროდუქციის 98% ჰყიდის მხოლოდ დაკავშირებულ მხარეებზე. ატლანტიკ ჯორჯიას ჰყავს მხოლოდ 1 კლიენტი ჯგუფს გარეთ, რომელსაც არ გააჩნია მოთხოვნების ნაშთი წლის ბოლოს.

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2021

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკის პოზიციები ხელმძღვანელობის მიერ ყოველთვიურ მონიტორინგს ექვემდებარება. ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს იმ ვალუტებს, რომლების მიმართაც კომპანიას მნიშვნელოვანი რისკი გააჩნდა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (რომლებიც გამოსახულია ვალუტებში):

2021	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუბლი
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	31,107	678,603	1,133,147	204,231
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	88,500	7,183,750	2,456,656	2,892,223
ვალდებულებები				
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	792,067	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	455,189	758,529	5,762,009	107
ნასესხები სახსრები	-	-	101,184	-
წმინდა პოზიცია	(335,582)	7,103,824	(3,065,457)	3,096,347

პოლიტიკური რისკები. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ატლანტიკ ჯორჯიას სამომავლო საქმიანობა მჭიდროდაა დაკავშირებული პოლიტიკურ სიტუაციაზე საქართველოში და მეზობელ ქვეყნებში.

კოვიდ -19-ის კრიზისის გამო, ატლანტიკ ჯორჯიამ წარმოება დროებით შეაჩერა 2020 წლის აპრილში და განვითარების პროექტები შეფერხდა. 2021 წლის აგვისტოში კომპანიამ მცირე ხნით შეაჩერა წარმოება, თუმცა ამ შეჩერებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია წარმოების დონეზე. კომპანია არ პროგნოზირებს წარმადობის მნიშვნელოვან ვარდნას პანდემიის გამო.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. საერთაშორისოდ ეს განხილულ იქნა, როგორც საომარი აგრესია, ხოლო შეჭრა - მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ ყველაზე ფართომასშტაბიან სამხედრო თავდასხმად ევროპულ სახელმწიფოზე. ამ ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, 3.7 მილიონზე მეტმა უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და მილიონობით ადამიანმა მიატოვა სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს დაუწესა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები, მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე ღირებულების მნიშვნელოვანი ვარდნა რუსეთში და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ შეწყვიტა თავისი ბიზნესი რუსეთსა და ბელარუსში. მოვლენები ჯერ კიდევ განვითარების პროცესშია, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2021

ხელმძღვანელობა კონფლიქტს უკრაინაში ბალანსის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ომს არ ექნება შესამჩნევი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე შემდეგი მოსაზრებებიდან გამომდინარე:

- *გაყიდვები.* მიუხედავად იმისა, რომ გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი ისტორიულად რუსულ დაკავშირებულ მხარეზე მოდიოდა, იმის გათვალისწინებით, რომ არსებობს ალტერნატიული ბაზრები, რომლებიც ხელმისაწვდომია კომპანიის პროდუქტებისთვის, ხელმძღვანელობა მოელის, რომ კომპანია გააგრძელებს პროდუქციის წარმოებას, გაყიდვას/ექსპორტს და შემოსავლის გამომუშავებას რაიმე მნიშვნელოვანი შეფერხებების გარეშე.
- *მიწოდების ჯაჭვი.* კომპანიის მომწოდებლები არიან უკრაინული, ისევე როგორც რუსული კომპანიები. ფოლადის ძირითადი მომწოდებლები არიან რუსეთში. რუსული ფოლადის მომწოდებლების მიმართ დაწესებული სანქციების გამო, კომპანიას შეუძლია გადავიდეს თურქულ ფოლადის მომწოდებელზე ვისთანაც აქვს გრძელვადიანი სავაჭრო ურთიერთობები. მუყაოს ძირითადი მომწოდებლები ასევე არიან უკრაინასა და რუსეთში. დღეის მდგომარეობით, საოპერაციო გარემო საშუალებას აძლევს კომპანიას შეინარჩუნოს სავაჭრო ურთიერთობა რუსულ მუყაოს მომწოდებელთან, პარალელურად, კომპანია მუშაობს მიწოდების ალტერნატიულ წყაროებზე.
- *ლიკვიდობა.* 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის რუბლში დენომინირებული სავაჭრო მოთხოვნები რუსული დაკავშირებული კომპანიისგან იყო 69.7 მილიონი (2.9 მილიონი ლარი). შპს „ატლანტიკ ჯორჯიამ“ ამოიღო ამ მოთხოვნების 100% 2022 წლის მარტის ბოლოს.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს ის სრული გავლენა, რომელსაც შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვევლობაა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბთან დაკავშირებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ მდგომარეობას არსებულ გარემოებებში.

რიდვან ილდიზ

დირექტორი

თინათინ დეკანოიძე

ფინანსური მენეჯერი

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერი

ქეთევან ჭეიშვილი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შპს ატლანტიკ ჯორჯია და მისი საქმიანობა	5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3. მომზადების საფუძველი	6
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
5. ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება	19
6. ინფორმაცია შეფასებების, განსჯის და გაურკვევლობის მთავარი წყაროების შესახებ	26
7. ძირითადი საშუალებები	27
8. მარაგები	28
9. გადახდილი ავანსები	28
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29
11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	29
12. კაპიტალი	29
13. ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები	30
14. ნასესხები სახსრები	30
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31
16. ამონაგები	32
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	32
18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	33
19. ფინანსური რისკის მართვა	34
20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	38
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	39

სხვა ინფორმაცია

მმართველობის ანგარიშგება - კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2021

ქეთევან ჭყავიშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ატლანტიკ ჯორჯიას მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ატლანტიკ ჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა 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 დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო 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 ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ქეთევან ჭიაოშვილი

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. 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 შესაბამის 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; და
- 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 შემთხვევების გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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 ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

ბილაზ ზეიწყაშვილი

- 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 შესაფერისი 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, კომპანია შეიძლება 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.

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან 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)

2022 წლის 15 აპრილი

თბილისი, საქართველო

ლევან ჯანელიძე

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნა ბი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	34,240,132	34,510,160
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები	9	2,755,967	657,797
არამატერიალური აქტივები		7,594	27,358
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		1,275,657	1,247,653
სულ გრძელვადიანი აქტივები		38,279,350	36,442,968
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	21,552,869	9,879,035
გადახდილი ავანსები	9	381,830	270,730
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	12,621,129	7,816,764
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	2,047,088	2,662,151
სულ მოკლევადიანი აქტივები		36,602,916	20,628,680
სულ აქტივები		74,882,266	57,071,648
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	110,411,766	92,891,766
დაგროვილი ზარალი		(43,919,113)	(40,774,302)
სულ კაპიტალი		66,492,653	52,117,464
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები ძირითად საშუალებებზე	13	792,067	1,871,923
დარიცხვები ვალდებულებებისთვის	17	400,000	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,192,067	1,871,923
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები	14	101,184	-
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		69,432	19,386
მიღებული ავანსები		51,096	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	6,975,834	3,062,875
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,197,546	3,082,261
სულ ვალდებულებები		8,389,613	4,954,184
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		74,882,266	57,071,648

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმძღვანელობის მხრიდან ხელი მოეწერა 2022 წლის 15 აპრილს:

რიდვან ილდიზ
დირექტორი

თინათინ დეკანოიძე
ფინანსური მენეჯერი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-39 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ხელმოწერა

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	16	50,801,179	31,350,670
რეალიზაციის თვითღირებულება	8	(45,784,288)	(28,756,297)
მთლიანი მოგება		5,016,891	2,594,373
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(8,512,168)	(6,263,186)
დისტრიბუციის ხარჯები		(475,901)	(97,237)
სხვა საოპერაციო შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო		20,322	(72,415)
საოპერაციო ზარალი		(3,950,856)	(3,838,465)
წმინდა შემოსულობა/(ზარალი) უცხოური ვალუტის გაცვლის ოპერაციებიდან		1,084,948	(4,274,245)
ფინანსური ხარჯები		(278,903)	(195,503)
ზარალი მოგების გადასახადით დაზღვევამდე		(3,144,811)	(8,308,213)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(3,144,811)	(8,308,213)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ, წლის სრული ზარალი		(3,144,811)	(8,308,213)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-39 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ჭეიშყაძე

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	73,340,457	(32,466,089)	40,874,368
კაპიტალში შენატანი სულ წლის სრული ზარალი	19,551,309	- (8,308,213)	19,551,309 (8,308,213)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	92,891,766	(40,774,302)	52,117,464
კაპიტალში შენატანი სულ წლის სრული ზარალი	17,520,000	- (3,144,811)	17,520,000 (3,144,811)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	110,411,766	(43,919,113)	66,492,653

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-39 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ბუაჩიშვილი

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნები	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(3,144,811)	(8,308,213)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	4,443,849	4,188,409
ფინანსური ხარჯები		278,903	149,136
წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლის ოპერაციებიდან		(1,084,948)	4,274,245
დარიცხვები ვალდებულებებისათვის	17	400,000	-
მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერა		264,438	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		1,157,431	303,577
ცვლილებები მარაგებში		(11,938,242)	(2,956,080)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(6,078,259)	2,742,187
ცვლილებები გადახდილ ავანსებსა და სხვა აქტივებში		(169,948)	(20,691)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		4,072,986	(1,223,469)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		50,046	6,637
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში		51,066	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებების შემდეგ		(12,854,920)	(1,147,839)
გადახდილი პროცენტი	14	(175,103)	(5,717)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(13,030,023)	(1,153,556)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(6,110,178)	(1,714,040)
ინვესტიციების შესყიდვა		(28,004)	(295,800)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,138,182)	(2,009,840)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	14	19,823,800	6,430,290
ნასესხების სახსრების დაფარვა	14	-	(750,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		19,823,800	5,680,290
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		655,595	2,516,894
ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(1,270,658)	(69,937)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,662,151	215,194
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		2,047,088	2,662,151

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-39 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ხელმოწერა

1. შპს ატლანტიკ ჯორჯია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს ატლანტიკ ჯორჯიასთვის (შემდგომში „კომპანია“) 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტი შესახებ“ მოთხოვნების გათვალისწინებით.

შპს ატლანტიკ ჯორჯია დაფუძნდა 2017 წლის 9 თებერვალს და მისი ადგილმდებარეობა საქართველოშია. კომპანია დარეგისტრირებულია საქართველოს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 412724477.

ატლანტიკ ჯორჯიას სრული მფლობელია - Atlantic SFDT („მშობელი“), იურიდიული საწარმო, რომელიც დაფუძნდა და არსებობს საფრანგეთის კანონმდებლობით და არის მშობელი კომპანია Groupe-Atlantic-სთვის („ჯგუფი“). კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს ბატონი ჟან-პიერ ლამური.

ძირითადი საქმიანობა.. კომპანია აწარმოებ ელექტრო წყლის გამაცხელებლებს. კომპანიის საწარმოო ობიექტი ქუთაისის თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაშია და წარმოების მასალებისა და კომპონენტების შესყიდვების ძირითად ნაწილს, ისევე, როგორც გაყიდვებს, ახორციელებს დაკავშირებულ მხარეებთან.

ბიზნესის წარმოების ადგილი და რეგისტრირებული მისამართი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და ბიზნესის წარმოების ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქუთაისი, ავტომშენებლის ქუჩა 88.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა საქართველოს ფარგლებშია. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ხასიათდება განსხვავებული ინტერპრეტაციებით და და ხშირი ცვლილებებით.

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

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. ამასთან, ვინაიდან ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების დროს, ხელმძღვანელობა აგრძელებს შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და ყველა შესაძლო ზომების მიღებას ნებისმიერი ზეგავლენის შესამცირებლად.

უახლესი საოპერაციო გარემოს შემდგომი სიახლეებისთვის იხილეთ შენიშვნა 21.

ქეთევან ჭიჭუაშვილი

3. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების კონვენციის მეთოდით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებისა, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 1 იანვრიდან, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვების გაკეთებას. ასევე მენეჯმენტის მსჯელობას, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის საკითხები რომლებიც მოიცავს მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-6 შენიშვნაში.

ბილანსი

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას იყო გამოყენებული, ჩამოთვლილია ქვემოთ:

a) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურების ანარცხებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს ძირითადი საშუალებების ნაწილების გამოცვლის და გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტებისთვის ნასესხები სახსრების ხარჯებს, როდესაც აღიარების კრიტერიუმები დადგენილია. მაშინ, როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების გამოცვლა საჭიროა, ინტერვალების დაცვით, კომპანია აღიარებს ასეთ ნაწილებს, როგორც ინდივიდუალურ აქტივებს, სპეციფიური სასარგებლო მომსახურების ვადით და ცვეთს მათ შესაბამისად. ასევე, მსხვილი ინსპექტირების განხორციელებისას, მისი თვითღირებულება ემატება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას, როგორც შეცვლა, თუ აქტივის აღიარების კრიტერიუმები დადგენილია. ყველა სხვა შეკეთების და მოვლა-შენახვის ხარჯები აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მათი გაწევისთანავე.

ცვეთა გამოანგარიშება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენობა-ნაგებობებისა და მიწის გაუმჯობესება	25 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	7 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	8 წელი
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და მოწყობილობები	4 წელი

აქტივები ცვეთას იწყებს იმ თვიდან, როდესაც ეს აქტივი დაიწყებს ოპერირებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების საგნის და ნებისმიერი თავდაპირველად აღიარებული მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება გასვლისას ან მაშინ, როდესაც მოსალოდნელი არ არის არანაირი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებიდან ან გასვლიდან. ნებისმიერი შემოსულობა თუ ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის აღიარების შეწყვეტის გამო (გამოითვლება როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივს აღიარება შეუწყდა.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის მეთოდები გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის დასასრულს და კორექტირდება პერსპექტიულად, საჭიროებისამებრ.

იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთის საფასური, რომლებიც წარმოების პროცესში პირდაპირაა ჩართული, წარმოადგენს წარმოების ზედნადებ ხარჯებს და კლასიფიცირდება გაყიდვების თვითღირებულებად (თუ წარმოებული მარაგები რეალიზებულ იქნა) ან მარაგებად (თუ წარმოებული მარაგები არ იქნა რეალიზებული).

b) სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის შეძენას, მშენებლობას ან შექმნას რასაც მნიშვნელოვანი დრო სჭირდება განზრახული მიზნით მოხმარებისათვის ან გასაყიდად მომზადებისთვის, კაპიტალიზირდება ამ აქტივების თვითღირებულებაში. ყველა სხვა სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მიეკუთვნება ხარჯებს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი წარმოიქმნება. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა ხარჯებისგან, რომელიც საწარმოს მიერ გაიწევა თანხების სესხებასთან დაკავშირებით.

ქეთევან ჭეიშვილი

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ც) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც წარმოქმნილია კომპანიის შიგნით, გარდა კაპიტალიზებადი განვითარების ხარჯებისა, არ კაპიტალიზირდება და აისახება ხარჯებად, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში, როდესაც ეს ხარჯი გაიწევა.

არამატერიალური აქტივები, განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადით, ამორტიზდება სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე ყოველთვის, როდესაც არსებობს ფაქტორები იმაზე, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურდეს. განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი გადაიხედება, სულ ცოტა, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. აქტივში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის მოსალოდნელი მოხმარების მოდელი და მოსალოდნელი სასარგებლო მოხმარების ვადებში ცვლილებები განიხილება, როგორც ამორტიზაციის პერიოდის და მეთოდის მოდიფიკაცია, საჭიროებისამებრ და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებად ითვლება. კომპანიას არ გააჩნია აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადიანი აქტივების ამორტიზაციის დანახარჯები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, დანახარჯების კატეგორიაში, რაც შეესაბამება არამატერიალური აქტივების ფუნქციას. კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს გააჩნიათ 4 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადა. ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

შემოსულობები და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნა არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად, ფასდება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივს აღიარება უწყდება.

დ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს, ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის, არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი იმაზე, რომ აქტივი შესაძლოა გაუფასურდეს. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს ან როდესაც ტესტი გაუფასურებაზე საჭიროა, კომპანია აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (CGU) რეალურ ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ღირებულებასა (ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება) და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის. აღდგენითი ღირებულება განსაზღვრულია ინდივიდუალური აქტივებისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა თუ ეს აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი ნაკადების შემოდიწინებას, რომლებიც უმეტესწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებისგან ან აქტივების ჯგუფებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ჩაითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად, სამომავლო საანგარიშო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე არსებული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, განაკვეთი ასახავს მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს ფულის დროით ღირებულებაზე და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. რეალურ ღირებულებას, გამოკლებული გაყიდვის ხარჯების (ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება), განსაზღვრისას გათვალისწინებულია უახლესი საბაზრო ტრანზაქციები. თუ მსგავსი ტრანზაქციების იდენტიფიცირება ვერ მოხდა, შეფასების შესაბამისი მოდელი იქნება გამოყენებული. ეს გათვლები განმტკიცებულია შეფასების კოეფიციენტებით, საჯაროდ მოვაჭრე კომპანიების კოტირებული სააქციო ფასებითა და სხვა ხელმისაწვდომი რეალური ღირებულების ინდიკატორებით.

ბიზნეს გეოგრაფია

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანია, გაუფასურების გამოთვლის საფუძვლად იყენებს დეტალურ ბიუჯეტებს და საპროგნოზო კალკულაციებს, რომლებიც მზადდება განცალკევებით ყველა კომპანიის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომლებისთვისაც ინდივიდუალური აქტივები გამოიყოფა. ეს ბიუჯეტები და საპროგნოზო კალკულაციები ძირითადად ფარავს 5 წლამდე პერიოდს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდებისთვის, გამოიანგარიშება გრძელვადიანი ზრდის განაკვეთი და გამოიყენება სამომავლო ფულადი ნაკადების პროექციისთვის ხუთი წლის შემდეგ.

განგრძობითი ოპერაციების გაუფასურების ზარალი, მარაგების გაუფასურების ჩათვლით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, დანახარჯების კატეგორიებში, რომლებიც შეესაბამება გაუფასურებული აქტივის ფუნქციას.

აქტივებისთვის გუდვილის გარდა, შეფასება ხორციელდება ყოველ საანგარიშო პერიოდში, იმის განსასაზღვრად, არის თუ არა მინიშნება იმაზე, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღარ არსებობს ან შემცირდა. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კორექტირება ხდება მხოლოდ მაშინ, თუ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებას ჰქონდა ადგილი მას შემდეგ, რაც ბოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდა. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კორექტირება შეზღუდულია ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს მის აღდგენით ღირებულებას და არ გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, რომ არ ყოფილიყო აღიარებული გაუფასურების ზარალი აქტივისთვის წინა წლებში.

e) მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

თითოეული პროდუქტის მის ამჟამინდელ ადგილმდებარეობასა და მდგომარეობაში მისაყვანად გაწეული ხარჯები აღირიცხება შემდეგნაირად:

- ნედლეული: შეძენის ღირებულება, საშუალო შეწონილი ღირებულებით;
- მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წამოება: პირდაპირი მასალებისა და შრომის ღირებულება და საწარმოო ზედნადები ხარჯების წილი, რომელიც ეფუძნება ჩვეულებრივ საოპერაციო წარმადობას, ნასესხები სახსრების ხარჯების გამოკლებით

მარაგები ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი ღირებულებით გაყიდვის თვითღირებულებაში. ნეტო (წმინდა) გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

f) გადახდილი ავანსი

გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარცხებით. 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. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

ბიუჯეტური მენეჯერი

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რაც ასევე კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა.

ნაშთები და ტრანზაქციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აღირიცხება ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ კურსებით იმ თარიღით, როდესაც ტრანზაქცია პირველად კვალიფიცირდება აღიარებისთვის.

მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ფუნქციონალური სპოტ გაცვლის კურსით საანგარიშო თარიღისთვის.

მონეტარული მუხლების კონვერტირების ან დაფარვისგან წარმოქმნილი სხვაობები აღიარდება მოგებასა და ზარალში.

არამონეტარული მუხლები, რომლებიც ფასდება პირვანდელი ღირებულების პირობებით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება თავდაპირველი ტრანზაქციის თარიღის გაცვლის კურსის გამოყენებით. არამონეტარული მუხლები, რომლებიც ფასდება რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღში არსებული გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის სეზ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 3.0976 ლარს და 1 ევრო = 3.5040 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარს და 1 ევრო = 4.0233 ლარს). ამავდროულად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

h) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის ან გადახდება ვალდებულების გადაცემის ნებაყოფლობითი ოპერაციისას, ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღისთვის, მიმდინარე საბაზრო პირობებში. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გამრავლებით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ 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 შესრულებულ ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსურ მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით:

ბიზნეს გეგმა

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები; (ii) მეორე დონის შეფასება არის შეფასების ხერხების გამოყენება აქტივის ან ვალდებულებებისთვის როდესაც შეფასების ყველა მატერიალური მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად ბაზრის მონაცემებს (შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი დაუკვირვებადი მონაცემები).

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს 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 ტრანზაქციის დანახარჯების და პრემიის ან ფასდაკლების ამორტიზაციას საწყისი აღიარებისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ვადის ამოწურვის ღირებულებამდე. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი 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 კრედიტის გავრცელებას ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ქეთევან ზეიუაშვილი

4 საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები ('FVTPL') თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა 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 მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების შემდეგ 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, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად – კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი'), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად 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 ('FVTPL').

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 დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული 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. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

4 საადრიგზო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL). კომპანია პროგრესულად აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით (AC) და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობებით შეწონილი ოდენობა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) გონივრული და ღირებული ინფორმაცია წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის მიხედვითაც ზარალის ანარიცხი ფასდება თანხით, რომელიც ამ ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება საერთო რისკის მახასიათებლების მიხედვით (სავაჭრო მოთხოვნები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონების, პროდუქტის ტიპის, მომხმარებლის რეიტინგების, უზრუნველყოფის ან სავაჭრო კრედიტის დაზღვევის მიხედვით).

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი ეფუძნება გადახდების პროფილებს ან ბოლო 360 თვის გაყიდვებს და ამ პერიოდისთვის გამოცდილ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული ზარალის განაკვეთები მორგებულია იმაზე, რომ ასახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლის უნარზე, დაარეგულირონ მოთხოვნები კომპანია ანალიზებს იმ ქვეყნების მაკრო ფაქტორებს რომლებშიც ყიდის პროდუქციას და მომსახურებას. რადგანაც მოთხოვნები ძირითადად ადგილობრივი მომხმარებლებისგანაა, კომპანიამ ანალიზი გაუკეთა საქართველოს მაკროეკონომიკურ სცენარებს და შესაბამის წილობრივ წონებს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით. კომპანიის მოვალეობის ისტორიულ ქცევაზე დაყრდნობით, კომპანიამ დაადგინა, რომ მშპ და სავალუტო გაცვლითი კურსები ყველაზე რელევანტური ფაქტორებია, რომლებსაც გავლენა აქვს მოთხოვნების აღდგენილობაზე და შესაბამისად მორგებულია ისტორიული ზარალის განაკვეთზე, რაც ეფუძნება მოსალოდნელ ცვლილებებს ამ ფაქტორში.

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

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი 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 პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ბიზნეს გეგმა

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული (AC), გარდა (i) სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა (FVTPL) : ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიის 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 დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალის ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიული უფლება და არის განზრახვა რომ მოხდეს ანგარიშსწორება ნეტო თანხით ან მოხდეს ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების ოპერაცია. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიანობა ან გაკოტრება.

i) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს ფულს სალაროში და ხელზე, მოკლევადიან დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს და მოკლევადიან დეპოზიტებს, ისე, როგორც ეს განსაზღვრულია ზემოთ.

ii) რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას. რეალური ღირებულების შეფასება ემყარება იმ ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვის გარიგება ან ვალდებულების გადაცემა მოხდება ან:

- აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ძირითადი ბაზრის არ არსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულების ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე

ძირითადი და ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისათვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულება ფასდება იმ დაშვებებით, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასწარმოქმნისას, იმის გათვალისწინებით, რომ ბაზრის მონაწილეები მოქმედებენ მათი საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივის რეალური ღირებულების შეფასება ითვალისწინებს ბაზრის მონაწილეების უნარს, გამოიმუშაონ ეკონომიკური სარგებელი აქტივის საუკეთესო გამოყენებით ან მისი მიყიდვით სხვა ბაზრის მონაწილისთვის, რომელიც აქტივს გამოიყენებს მისი საუკეთესო გამოყენებით.

კომპანია იყენებს შეფასების იმ ტექნიკას, რომელიც გარემოებების შესაბამისია და რომლებისთვისაც ხელმისაწვდომია საკმარისი მონაცემები, რათა შეფასდეს რეალური ღირებულება, შესატყვისი დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენების მაქსიმუმიზირებით და არადაკვირვებადი მონაცემების გამოყენების მინიმუმამდე დაყვანით.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომლებისთვისაც ფასდება რეალური ღირებულება ან ფინანსურ ანგარიშგებაშია გამჟღავნებული, კატეგორიებად არის დაყოფილი რეალური ღირებულების იერარქიაში, რაც აღწერილია ქვემოთ და ეფუძნება ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებს, რაც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შეფასებისთვის მთლიანობაში:

- დონე 1 - კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზარზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის
- დონე 2 -. შეფასების ის ტექნიკა, რომლისთვისაც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შესაფასებლად, პირდაპირ თუ ირიბად დაკვირვებადია.
- დონე 3 -. შეფასების ის ტექნიკა, რომლისთვისაც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შესაფასებლად არ არის დაკვირვებადი.

იმ აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში განმეორებად საფუძველზე, კომპანია საზღვრავს, ტრანსფერები იერარქიის დონეებს შორის კატეგორიზაციის გადაფასების საშუალებით მოხდა თუ არა (ეფუძნება ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებს, რაც მნიშვნელოვანია რეალური ღირებულების შეფასებისთვის მთლიანობაში) ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

რეალური ღირებულების გამჟღავნების მიზნებისთვის, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივების და ვალდებულებების კლასები მათი ბუნების, ხასიათის, აქტივების და ვალდებულებების რისკების და რეალური ღირებულების იერარქიის დონის საფუძველზე, როგორც განმარტებულია ზემოთ.

კ) გადასახადები

კომპანია ოპერირებს თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში და მისი ოპერაციები არ ექვემდებარება გადასახადებს. კომპანია იმპორტის გადასახადს იხდის მხოლოდ ადგილობრივი კომპანიებიდან შესყიდვებზე.

ლ) მოკლევადიანი კლასიფიკაცია გრძელვადიანის საპირისპიროდ

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს მოკლევადიანი/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის მიხედვით. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც :

- მოსალოდნელია, რომ ის რეალიზდება ან განსაზღვრულია გასაყიდად ან მოსახმარებლად ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლში
- უპირველესად ფლობილია სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია რომ რეალიზდება 12 თვის განმავლობაში საანგარიშო პერიოდის შემდგომ; ან

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

ქეთევან ჭეიშვილი

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- მოსალოდნელია, რომ ის დაიფარება ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლში
- ის ფლობილია უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვის;
- ის დასაფარია საანგარიშო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში; ან
- არ არსებობს უპირობო უფლება გადაიდოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვით საანგარიშო პერიოდის შემდგომ.

კომპანია ყველა სხვა ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს, როგორც გრძელვადიანის.

მ) კაპიტალთან დაკავშირებული გარიგებები

მიღებული არაფულადი აქტივები და შესაბამისი ზრდა კაპიტალში ფასდება ამ აქტივების რეალური ღირებულებით. თუ რეალური ღირებულების დადგენა სარწმუნოდ არ არის შესაძლებელი, ამ აქტივების ღირებულება და შესაბამისი ზრდა კაპიტალში განისაზღვრება მინიჭებული წილობრივი ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებასთან მითითებით.

ნ) ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე ვალდებულება (კანონიერი ან კონსტრუქციული), რაც გამოწვეულია წარსული მოვლენის შედეგად, სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო გახდება იმ რესურსების გადინება, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს და ვალდებულების ოდენობის სარწმუნო შეფასების გაკეთება არის შესაძლებელი. როდესაც კომპანია მოელის მთლიანი ანარიცხის, ან მისი ნაწილის ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების თანახმად, ანაზღაურება აღიარდება, როგორც ცალკე აქტივი, მაგრამ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად ზუსტია. ანარიცხთან დაკავშირებული ხარჯი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნეტო თანხით, ნებისმიერი ანაზღაურების გარეშე.

ო) ამონაგების აღიარება

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, გადასახადების, საექსპორტო ვალდებულებების და სხვა სავალდებულო გადასახადების გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, 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, მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია. ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება კონტროლის გადაცემის მომენტში.

ტრანზაქციის ფასი Groupe-Atlantic-ის მიერ განისაზღვრება და წარმოადგენს იმ თანხას, რომლის უფლებასაც კომპანია მოელის, რომ ექნება დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის მყიდველისთვის გადაცემის ნაცვლად, იმ თანხების გამოკლებით, რომლებიც მესამე მხარეების სახელით არის მიღებული. საგარანტიო მომსახურებაზე პასუხისმგებელი არის Groupe-Atlantic-ი, შესაბამისად კომპანიის მიერ არ არის აღიარებული არანაირი საგარანტიო ანარიცხი.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სატრანსპორტო მომსახურების გაყიდვა. კომპანია უზრუნველყოფს სატრანსპორტო მომსახურებას ფიქსირებული ფასის ხელშეკრულებებით. ამონაგები მომსახურების გაწევიდან აღიარებულია იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მომსახურების გაწევა მოხდა, და ეფუძნება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ფაქტობრივად გაწეული მომსახურების წილს მთლიანად გასაწევ მომსახურებაში, რადგან მომხმარებელი სარგებელს მყისიერად იღებს და მოიხმარს. როდესაც ხელშეკრულება სამუშაოს შესრულების რამდენიმე მოვალეობას შეიცავს, ოპერაციის ფასი თითოეულ სამუშაოს შესრულების მოვალეობაზე გადანაწილდება მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის საფუძველზე.

ფიქსირებულფასიანი ხელშეკრულებების შემთხვევაში მომხმარებელი ფიქსირებულ თანხას იხდის საკრედიტო პირობების საფუძველზე. თუ კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურება გადააჭარბებს გადახდას, მაშინ სახელშეკრულებო აქტივი აღიარდება. თუ გადახდები გადააჭარბებს გაწეულ მომსახურებას, მაშინ სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარდება.

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

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, სადაც დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლისათვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის პერიოდი ერთ წელს აღემატება. ამიტომ, კომპანია ფულის დროითი ღირებულების გასათვალისწინებლად არ აკორექტირებს ოპერაციის ფასებს.

პ) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალის ცვლილებების, მფლობელობის და ა.შ. ჩათვლით) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებითი შენიშვნებში.

კ) თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის (როგორიცაა ჯანმრთელობის მომსახურება, საბავშვო ბაღი) დარიცხვა ხორციელდება 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.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

რ) იჯარის ვალდებულებები

იჯარის ვალდებულებები. იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასდება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს შემდეგი იჯარის გადახდების წმინდა ამჟამინდელ ღირებულებას :

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები), , შემცირებული იჯარის წამახალისებელი გადახდების დავალიანებებით.
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც ეფუძნება ინდექსს ან განაკვეთს, თავდაპირველად შეფასებულია ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით დაწყების თარიღის მდგომარეობით.
- თანხები, რომლების მიღებასაც ჯგუფი მოელის ნარჩენი ღირებულების გარანტიით
- შესყიდვის ოფციონის გამოყენების ფასი თუ ჯგუფი გონივრულად დარწმუნებულია ამ ოფციონის გამოყენებაში, და
- იჯარის შეწყვეტის ჯარიმების გადახდები, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფის მიერ ამ ოფციონის გამოყენებას.

გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობები შეყვანილია მთელ რიგ იჯარებში. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივებთან დაკავშირებით. გაგრძელების შესაძლებლობა (ან შეწყვეტის შემდგომ პერიოდის შესაძლებლობა) შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივის გამოყენების უფლებას, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსაზღვრად, კომპანია:

- სადაც შესაძლებელია, იყენებს კომპანიის მიერ, ბოლო ხანებში, მესამე მხარისგან მიღებულ დაფინანსებას, როგორც საწყის წერტილს
- იყენებს შენების (build-up) მიდგომას, რომელიც იწყება საკრედიტო რისკისთვის კორექტირებული ურისკო საპროცენტო განაკვეთით, და
- ახორციელებს იჯარისათვის სპეციფიურ კორექტირებებს, მაგ. ვადა, ქვეყანა, ვალუტა და უზრუნველყოფა.

კომპანია ექვემდებარება იჯარის ცვლადი გადახდების სამომავლო პოტენციურ ზრდას ინდექსზე ან განაკვეთზე დაყრდნობით, რომელიც არ არის შეყვანილი იჯარის ვალდებულებაში, სანამ ისინი არ შევა ძალაში. როდესაც ინდექსზე ან განაკვეთზე დაფუძნებული იჯარის გადახდების კორექტირებები ძალაში შევა, იჯარის ვალდებულება გადაფასდება და დაკორექტდება გამოყენების უფლებით აქტივის საწინააღმდეგოდ.

იჯარის გადახდები განაწილდება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

ქაიკა ჭყეშელაშვილი

ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება აღჭურვილობის და ავტომობილების მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალ-ღირებულებიანი აქტივების იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯად მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იჯარებს, რომლის ვადაც 12 თვე ან ნაკლებია.

ს) ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილება საჭიროებს დამტკიცებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ, ვინც ამტკიცებს გამოსაშვებად ამ ფინანსურ ანგარიშგებას.

5. ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები – შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ შესწორებებმა მოიჯარეებს (და არა მეიჯარეებს) მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო გათავისუფლების ფორმით გამოხატული შეღავათით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეს შეუძლია აირჩიოს საიჯარო ქირის დათმობის იგივენაირად აღრიცხვა, როგორც აღრიცხავდა მაშინ, თუ ის არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიკაცია. ბევრ შემთხვევაში, ეს აისახება საიჯარო ქირის დათმობის აღრიცხვაში, როგორც ცვლადი საიჯარო გადახდა. პრაქტიკული მიზანშეწონილობები მხოლოდ ისეთ საიჯარო ქირის დათმობებზე გამოიყენება, რომელიც COVID-19-ის პანდემიის პირდაპირ შედეგად დადგა და მხოლოდ მაშინ, თუ ყველა ჩამოთვლილი პირობა დაკმაყოფილებულია: საიჯარო გადასახადების ცვლილება იწვევს იჯარის საზღაურის გადახედვას, რაც არსებითად იგივეა ან ნაკლები იმ იჯარის საზღაურზე, რაც უშუალოდ ცვლილებამდე იყო. საიჯარო გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ გადახდებზე, რომლებიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე. და არ არსებობს იჯარის ვადებისა და პირობების სხვა არსებითი ცვლილება. შესწორების გამოყენებას არანაირი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის (IBOR) რეფორმა – შესწორებების მეორე ფაზა ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). მეორე ფაზის შესწორებები იმ საკითხებს ეხება, რომელიც რეფორმების გატარების შედეგად წარმოიქმნება, მათ შორის ერთი საბაზისო ათვლის წერტილის ალტერნატიული ვარიანტით შეცვლას. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

ბილანსი

5 ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- **IBOR-ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა:** ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმოებმა გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღრიცხონ IBOR-ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის სახელმძღვანელო მითითების გამოყენებით. შედეგად, არ აღიარდება მყისიერი შემოსულობა ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა მხოლოდ ისეთი ცვლილებისთვის და იმ დონემდე გამოიყენება, სანამ ის აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის შემდგომი შედეგი, ხოლო ახალი საფუძველი, ეკონომიკურად უტოლდება მანამდე არსებულ საფუძველს. მზღვევებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად, სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების გამომწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, მოიჯარეებსაც იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ. *ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, 1-ლი ფაზის საშეღავათო პერიოდის დასრულების თარიღი:* მე -2 ფაზის შესწორებების თანახმად, საწარმო, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის საშეღავათო პერიოდი რისკების იმ კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, ან არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტებში შეტანილი ცვლილებების განხორციელების, ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება. რისკის კომპონენტებისთვის შესწორებების პირველი ფაზის დასრულების თარიღი არ არის მითითებული.
- **დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან:** მე -2 ფაზა გვთავაზობს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან დამატებით დროებით შეღავათს ბასს-ს 39 და ფასს 9-ის ჰეჯირების ურთიერთობებისგან, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR-ის რეფორმა.
- **IBOR-ის რეფორმასთან დაკავშირებული ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები:** შესწორებები მოითხოვს შემდეგ განმარტებებს: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიული ათვლის წერტილის განაკვეთებზე გადასვლას, ამის პროგრესი და გადასვლისგან გამოწვეული რისკები (ii) იმ წარმოებულების და არაწარმოებულების შესახებ რაოდენობრივი ინფორმაცია, რომელსაც გადასვლის პროცესი ჯერ წინ აქვთ, და რომელიც გადანაწილებულია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით, და (iii) რისკების მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების IBOR-ის რეფორმის შედეგად აღწერა.

შესწორების გამოყენებას არანაირი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ასსს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს.

ქეთევან ჭეიშვილი

5 ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტირებისათვის 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 სადაზღვევის 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 კომპანიის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

- **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.

ქეთევან ჭიჭიკაძე

5 ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- **ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები** - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო ალიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად ალიარების ან ჯგუფისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული ხელშეკრულებების ჯგუფის მომსახურების მარჯა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და ალიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ალიარებული 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 ალიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის ალიარებამდე 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.

კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განითვლებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ქეთევან ჭყეიშვილი

5 ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- შესწორებები ბასს 1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შემოსულობა გამიზნულ გამოყენებამდე; წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 - ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“. აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის.

ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.

ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემძენმა პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.

ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, თუ რომელი საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილ იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

ატიკა ზეიუძე

5 ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.

ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შემდგომადთ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. 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. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ქეთევან ჭყეუშვილი

5 ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები – შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა შესწორება ფასს 16-სთვის, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო პრაქტიკული მიზანშეწონილობით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა, რომელიც აისახა იმ იჯარის გადასახდელების შემცირებაში, რომელიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე, წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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 მოვალეობები 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. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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 ინვესტორებისთვის 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 გადაანგარიშებას, 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 ინვესტორებისთვის. ის ამას წარმოადგენს შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე;

ქეთევან ჭეიშვილი

5 ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესაძარისი 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. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. ინფორმაცია შეფასებების, განსჯის და გაურკვევლობის მთავარი წყაროების შესახებ

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

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, დადგენილ ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივის ოპერირება ხდება. ამ პირობებისა და შეფასებების ნებისმიერი ცვლილების შედეგად შესაძლოა გაუფასურების განაკვეთების დაკორექტირების აუცილებლობა დადგეს.

ხელმოწერა

7. ძირითადი საშუალებები

მოძრაობები ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში იყო შემდეგი:

ქართული ლარი	მიწა	მიწის გაუმჯობესება	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და ალკურგილო გა	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ა, ავეჯი და მოწყობილობები	დაუმონტაჟებული ღირებულებები	სულ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,038,725	713,925	18,142,782	20,625,037	221,541	705,383	1,922,230	44,369,623
დამატებები	-	-	-	136,053	-	-	-	-
გასვლები	-	-	-	-	-	-	-	-
რეკლასიფიკაცია	-	-	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,038,725	713,925	18,142,782	20,761,090	221,541	705,383	1,922,230	44,369,623
დამატებები	2,038,725	713,925	18,142,782	1,401,741	-	-	1,377,361	1,513,414
რეკლასიფიკაცია	-	-	109,586	-	-	-	(4,655)	(4,655)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	18,252,368	22,162,831	221,541	112,013	(1,623,340)	-
დაგრძელებული	-	-	10,732	156,800	-	817,396	1,671,596	45,878,382
დაგრძელებული	2,038,725	713,925	18,263,100	1,936,443	-	230,007	3,986,527	4,154,059
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,038,725	713,925	18,263,100	24,256,074	221,541	1,047,403	3,491,673	50,032,441
ცვეთის დარიცხვა	-	(142,347)	(1,545,560)	(5,129,989)	(59,446)	(327,293)	-	(7,204,635)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(71,447)	(820,234)	(3,048,454)	(27,950)	(195,502)	-	(4,163,587)
ცვეთის დარიცხვა	-	(213,794)	(2,385,794)	(8,178,443)	(87,396)	(522,795)	-	(11,368,222)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(71,448)	(825,091)	(3,297,010)	(27,950)	(202,588)	-	(4,424,087)
საბალანსო ღირებულება	-	(285,242)	(3,190,885)	(11,475,453)	(115,346)	(725,383)	-	(15,792,309)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,038,725	500,131	15,886,574	13,984,388	134,145	294,601	1,671,596	34,510,160
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,038,725	428,683	15,072,215	12,780,621	106,195	322,020	3,491,673	34,240,132

8. მარაგები

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	17,652,961	5,669,204
მზა პროდუქცია	2,377,572	3,377,164
ნედლეული გზაში	1,351,254	767,077
მზა პროდუქცია გზაში	121,056	-
სხვა მარაგები	50,026	65,590
სულ მარაგები	21,552,869	9,879,035

მზა საქონლის მოძრაობის დეტალები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ქართული ლარი	2021	2020
მზა პროდუქციის საწყისი ნაშთი	3,377,164	1,610,694
წარმოების ხარჯები:		
ნედლეული	32,341,544	21,865,101
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,701,419	3,498,899
ხელფასები	4,417,551	2,730,866
რემონტისა და მოვლა-შენახვის დანახარჯები	1,458,092	851,340
სხვა დანახარჯები	2,424,185	1,292,721
სულ წარმოების ხარჯები	44,342,791	30,238,927
გაცივებული მზა პროდუქციის თვითღირებულება	(44,956,889)	(28,472,457)
მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერა	(264,438)	
მზა პროდუქციის საბოლოო ნაშთი	2,498,628	3,377,164

გაცივებული ნედლეულის თვითღირებულება 2021 წლის განმავლობაში იყო ლ 562,961 (2020: 283,840 ლ).

9. გადახდილი ავანსები

მიმდინარე გადახდილი ავანსების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მარაგებისთვის გადახდილი ავანსი	235,542	134,190
მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსი	53,402	39,307
სხვა გადახდილი ავანსები	92,886	97,233
სულ გადახდილი ავანსები	381,830	270,730

ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი გრძელვადიანი ავანსების მოძრაობები შემდეგია:

ქართული ლარი	2021	2020
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	657,797	452,421
დამატებები	6,183,956	1,572,249
ძირითადი საშუალებების მიღებისას შესაბამისი გადახდილი ავანსების აღიარების შეწყვეტა	(4,085,786)	(1,366,873)
სულ, ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები 31 დეკემბერს	2,755,967	657,797

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	12,621,129	7,816,764
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,621,129	7,816,764

კომპანია იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:		
- მიმდინარე	12,544,550	7,628,797
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	-	-
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	-	111,388
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	-	-
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	-	-
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	76,579	76,579
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)	12,621,129	7,816,764
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (საბალანსო ღირებულება)	12,621,129	7,816,764

გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება ჯგუფის საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ დაკავშირებულ მხარეებთან რუსეთსა და საფრანგეთში. გადახდის პირობები ითვალისწინებს გადახდას 120 დღის განმავლობაში. ხელმძღვანელობა არ ქმნის მოთხოვნების ანარიცხებს, რადგან შიდა-ჯგუფური მოთხოვნები ითვლება კომპანიისთვის ურისკოდ. იხილეთ შენიშვნა 21 შემდგომი მოვლენებისთვის.

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება მიმდინარე ანგარიშებისგან ერთ ქართულ კომერციულ ბანკში. მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხულმა პროცენტმა შეადგინა 20,533 ლ (2020: 14,398 ლ).

12. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალის 100% -ის მფლობელი მშობელი კომპანიაა.

აქციონერის 2021 წლის 22 დეკემბრის დადგენილების თანახმად, მშობელი კომპანიის 5 მილიონი ევროს ოდენობის სესხი დაკონვერტირდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში. საწესდებო კაპიტალის ზრდა სრულად განხორციელდა მშობლისგან მიღებული პროცენტის სესხების კომპანიის საწესდებო კაპიტალში კონვერტაციის გზით (იხილეთ შენიშვნა 14).

2020 წელს, მშობლისგან მიღებული პროცენტის სესხები და ნასესხები სახსრები, საბალანსო ღირებულებით 19,551,309 ლ (4.9 მილიონი ევრო) დაკონვერტირდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

13. ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები

2017 წლის იანვარში, კომპანიამ ხელი მოაწერა აქტივების გაყიდვისა და შესყიდვის შეთანხმებას შპს საქართველოს საერთაშორისო ჰოლდინგთან (GIH), და შპს Fresh-Georgia-სთან ქუთაისის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის (FIZ) ქარხნის აქტივების შეძენასთან დაკავშირებით (შემდგომში „შეთანხმება“). შეძენის ფასი მოიცავდა 9,5 მილიონ ევროს, რომელიც შეთანხმების ხელმოწერის შემდეგ მყისიერად შპს Fresh-Georgia-სთვის იყო გადასახდელი და ასევე 250 ათას ევროს და 250 ათას ევროს გადახდის ვალდებულებას GIH-სადმი, შესაბამისად შეთანხმების ხელმოწერიდან 5 და 10 წლის შემდეგ, იმ პირობით, რომ ქუთაისის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა, ამ თარიღებისთვის ოპერირებას განაგრძობს.

250 ათასი ევრო გადაკლასიფიცირდა მოკლევადიან ვალდებულებად, რადგან ის გადასახდელია 2022 წელს.

14. ნასესხები სახსრები

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საპროცენტო ვალდებულება	101,184	-
სულ ნასესხები სახსრები	101,184	-

2021 წლის 20 აპრილს კომპანიამ ხელი მოაწერა კონვერტირებადი სესხის ხელშეკრულებას, რომლის მიხედვითაც გამსესხებელი (მშობელი) თანახმაა ასესხოს თანხები კომპანიას 5 მილიონი ევროს ოდენობით. კონვერტაციის უფლების გამოყენება მოხდა 2021 წლის ბოლოსთვის და აქციონერთა 2021 წლის 22 დეკემბერს მიღებული გადაწყვეტილებით, 5 მილიონი ევროს ოდენობის სესხი კონვერტირდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში. პროცენტი გადასახდელი იყო 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის.

2019 წლის 16 აპრილს კომპანიამ გააფორმა კონვერტირებადი სესხის ხელშეკრულება (შემდგომში „ხელშეკრულება“) მშობელთან. სესხის ხელშეკრულებაში გათვალისწინებული იყო მაქსიმუმ 5 მილიონი ევროს დაფინანსება, საიდანაც 2019 წელს მოხდა 3 მილიონი ევროს გადახდა. 2020 წლის 16 აპრილს კომპანიამ მიიღო 0.3 მილიონი ევრო, ხოლო 2020 წლის 27 ივლისს - 1.5 მილიონი ევრო. კონვერტაციის უფლება გამოყენებულია 2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით და აქციონერის 2020 წლის 31 დეკემბრის დადგენილების თანახმად, თანხა 4,8 მილიონი ევროს ოდენობით და 59,521 ევრო პროცენტის სახით, კონვერტირდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში, მშობლის სასარგებლოდ.

14. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს საფინანსო საქმიანობიდან ვალდებულებების ანალიზს და კომპანიის ფინანსური საქმიანობისგან ვალდებულებების მოძრაობას ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების მუხლები ისინია, რომლებიც მოხსენებულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში, როგორც საფინანსო:

ქართული ლარი

ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი ნაკადების შემოძინება	10,447,049
დარიცხული პროცენტი	
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	6,430,290
ნასესხები სახსრების გადახდა	149,136
გადახდილი პროცენტი	(19,551,309)
უცხოური ვალუტის გაცვლის ზარალი	(750,000)
	(5,717)
	3,280,551

ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი ნაკადების შემოძინება	19,823,800
დარიცხული პროცენტი	
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	103,799
ნასესხები სახსრების გადახდა	(17,520,000)
გადახდილი პროცენტი	-
უცხოური ვალუტის გაცვლის მოგება	
	(2,306,415)

ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

101,184

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართული ლარი

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები მარაგების შესყიდვისთვის	3,846,120	1,839,881
ვალდებულებები მიღებული მომსახურებისთვის	1,611,762	1,061,118
ვალდებულებები სატრანსფერო ფასების კორექტირებებისთვის	184,805	-
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებებისთვის (შენიშვნა 13)	1,256,348	34,441
სხვა ვალდებულებები	76,799	127,435
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,975,834	3,062,875

250 ათასი ევრო (876 ათასი ლარი) გადაკლასიფიცირდა მოკლევადიან ვალდებულებად ძირითადი საშუალებებისთვის, რადგან ის გადასახდელია 2022 წელს. იხილეთ შენიშვნა 13.

ჩიკან მუიუჭი

16. ამონაგები

ქართული ლარი

	2021	2020
შემოსავალი წყლის გამათბობლების გაყიდვიდან	53,183,351	32,799,322
გამოკლებული გამოცემული საკრედიტო ნოტები	(2,998,067)	(1,785,541)
შემოსავალი ნედლეულის გაყიდვიდან	615,895	336,889
სულ ამონაგები	50,801,179	31,350,670

წყლის გამათბობლების გაყიდვებიდან შემოსავლის 98.08% შედგება დაკავშირებულ მხარეებთან გაყიდვებისგან - საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ რუსეთში, უკრაინაში, საფრანგეთსა და პოლონეთში. კომპანია არ უზრუნველყოფს გაყიდული საქონლის საგარანტიო მომსახურებას და არ გააჩნია იმ პროდუქციის შეკეთების და გამოცვლის ვალდებულება, რომლებიც არ მუშაობენ დამაკმაყოფილებლად.

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართული ლარი

	2021	2020
საკონსულტაციო მომსახურების საფასური	3,818,545	3,342,486
ხელფასები და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	1,854,968	1,174,107
რემონტი და მოვლა-შენახვა	748,528	513,344
ცვეთა და ამორტიზაცია	742,430	689,510
დარიცხულისაშემოსავლო გადასახადი	426,152	-
საოპერაციო საგადასახადო ხარჯები	130,826	73,251
სამოგზაურო ხარჯები	116,906	55,556
წარმომადგენლობითი ხარჯები	98,647	40,690
სხვა	575,166	374,242
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8,512,168	6,263,186

საკონსულტაციო მომსახურების საფასური მოიცავს Group Atlantic-ის მიერ მოწოდებული / გაწეული და კომპანიაზე მიკუთვნებული სხვადასხვა ხარჯების ანაზღაურებისა და მომსახურების საფასურს 3,623,798 ლარის ოდენობით (2020: 3,171,175 ლარი). მომსახურება მოიცავს მარკეტინგულ კვლევებს, ადამიანურ რესურსებს, სამრეწველო, კომერციულ და ფინანსურ მომსახურებებს.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ გადაწყვეტილება მიიღო თანამშრომლების მიერ წინა წლების (2017-2020) განმავლობაში დაგროვილი და გადაუხდელი, საშემოსავლო გადასახადების დარიცხვის შესახებ. ხელმძღვანელობამ გააკეთა შეფასება და დაარიცხა 426,152 ლარის ოდენობის საშემოსავლო გადასახადი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იმ თანამშრომლებისთვის, რომლებსაც ეხებოდათ ეს საკითხი. ფაქტობრივი გადახდა შეიძლება განსხვავდებოდეს დარიცხული თანხისგან, რადგან გადახდა დამოკიდებულია იმ წინაპირობაზე, რომ კომპანიაში თანამშრომლის დასაქმება გაგრძელდება უახლოეს მომავალში.

ქეთევან ჭყეუბაძე

18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა 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, თუკი აღნიშნულმა უწყებებმა წარმატებით განახორციელეს საკუთარი ინტერპრეტაციები.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. 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.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმირებულობა და ზრუნვა კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ გამოეხმაურება მათ კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ისინი გაციემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის ვალდებულებები. კომპანიას გააჩნია ვალდებულება დაასაქმოს 120 საქართველოს მოქალაქე 2025 წლამდე.

ჩაიკან ჭყიპაძე

19. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება პროცენტის სესხისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების მთავარი მიზანი კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობის დაფინანსებაა.

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, ლიკვიდობის რისკი და უცხოური ვალუტის რისკი.

კომპანიის უფროსი ხელმძღვანელობა აკვირდება ამ რისკების მართვას. კომპანიის ფინანსურ რისკებთან დაკავშირებული საქმიანობა ძალიან შეზღუდულია. კომპანიას არ გააჩნია წარმოებული ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული საქმიანობები რისკის, მართვის და სხვა მიზნებისთვის.

საკრედიტო რისკი.

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი არ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტის ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ თავის ვალდებულებებს რაც გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკის მოცულობა წარმოდგენილია ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე აგრეგირებული ნაშთებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ფინანსურ ზარალს მიაყენებს მეორე მხარეს, ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. კომპანიის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკისადმი აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში, ფინანსურ მდგომარეობაში, ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე და მოთხოვნებზე, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საკრედიტო რისკის მართვა

კომპანია საკრედიტო რისკის მართვას ახორციელებს ხელმისაწვდომი ფულისა და ფულადი დეპოზიტების უმეტესობის საქართველოში კარგად ცნობილ ბანკში დეპოზიტზე განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა განუწყვეტლივ ახორციელებს იმ ბანკების სტატუსის მონიტორინგს, რომლებშიც მისი დეპოზიტებია განთავსებული. ამონაგების 98.08% შედგებოდა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული გაყიდვებისგან, მათ შორის 40% ექსპორტირებული იყო საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში რუსეთში, 48% საფრანგეთში, ხოლო 10% ჯგუფის სხვა კომპანიებში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სულ საკრედიტო რისკი შეადგენდა 14,668,217 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 10,478,915 ლარი)

საბაზრო რისკი

კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ 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 მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

ქეთევან ჭყიშვილი

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი ის რისკია, როდესაც სამომავლო ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება განიცდის რყევებს უცხოურის ვალუტის გაცვლის კურსებში ცვლილებების გამო.

კომპანია ხელშეკრულებებს დებს აშშ დოლარში, რუსულ რუბლში, ევროში და ქართულ ლარში. კომპანია არ იყენებს სავალუტო დერევატივებს სამომავლო ტრანზაქციების და ფულადი ნაკადების პეჯირებისთვის.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ვალუტას, რომლებისთვისაც კომპანიას გააჩნდა მნიშვნელოვანი რისკი 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (გამოსახულია ლარში)

ქართული ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუსული რუბლი
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	31,107	678,603	1,133,147	204,231
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 10)	88,500	7,183,750	2,456,656	2,892,223
ვალდებულებები				
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები (შენიშვნა 13)	-	-	792,067	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	455,189	758,529	5,762,009	107
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 14)	-	-	101,184	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წმინდა პოზიცია	(335,582)	7,103,824	(3,065,457)	3,096,347

ქართული ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუსული რუბლი
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	35,136	8,817	1,256,213	1,361,985
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 10)	157,748	1,227,007	3,699,921	2,732,088
ვალდებულებები				
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები (შენიშვნა 13)	-	-	1,871,923	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	231,857	668,743	2,132,942	29,333
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წმინდა პოზიცია	(38,973)	567,081	951,269	4,064,740

ქეთევან ჭყეიშვილი

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

შემდეგი ცხრილი ანალიზს უკეთებს კომპანიის მგრძნობელობას ევროს, აშშ დოლარის და რუსული რუბლის ჰიპოთეტური 10%-ით გამყარების და 10% გაუფასურების შემთხვევაში ლარის საპირისპიროდ 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ეს ანალიზი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მონეტარულ მუხლებს და აკორექტირებს მათ კონვერტაციას წლის ბოლოს 10%-იანი ზრდის და 10%-იანის შემცირების შემთხვევაში ქართულ ლართან მიმართებაში.

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	ვალუტის კურსის ცვლილება %-ში		
ქართული ლარი		გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი	10.00%	710,382	(710,382)
ევრო	10.00%	(306,546)	306,546
რუსული რუბლი	10.00%	309,635	(309,635)

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	ვალუტის კურსის ცვლილება %-ში		
ქართული ლარი		გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი	10.00%	56,708	(56,708)
ევრო	10.00%	95,127	(95,127)
რუსული რუბლი	10.00%	406,474	(406,474)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანია არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს სესხის აღების გზით, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია არ ახორციელებს ფინანსური ინსტრუმენტების გარიგებებს სავაჭრო ან სპეკულაციური მიზნებით ან საკრედიტო რისკის დაქვემდებარების სამართავად.

ლიკვიდობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს ნორმალურ და სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვა. ლიკვიდობის რისკი იმართება მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი ფულადი ნაკადების პროგნოზირების შეფასების გზით, პროგნოზებისა და ფაქტობრივი ფულადი ნაკადების მონიტორინგის საშუალებით და ფულადი სახსრების რესურსებისა და ფინანსური ანგარიშგების დაფარვის ვადების პროფილების შეთანხმებით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილები აჩვენებს კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების პროფილებს სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ გადახდის ვალდებულებებზე:

ქვემოთ მოცემული ცხრილები

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2021 წლის 31 დეკემბერი

19 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბერი	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ქართული ლარი				
პროცენტიანი სესხი	101,184	-	-	101,184
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,975,834	-	792,067	792,067
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირითადი თანხის და პროცენტის ჩათვლით	7,077,018	-	792,067	7,869,085
2020 წლის 31 დეკემბერი	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ქართული ლარი				
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,062,875	-	1,871,923	1,871,923
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირითადი თანხის და პროცენტის ჩათვლით	3,062,875	-	1,871,923	4,934,798

კაპიტალის მართვა

კაპიტალი შედგება მშობელი კომპანიის შენატანისგან კაპიტალში და დაგროვილი ზარალისგან და შეადგენს 66,492,653 ლარს (2020 : 52,117,464 ლარი).

კომპანიაზე არ ვრცელდება გარედან დაკისრებული კაპიტალთან დაკავშირებული მოთხოვნები.

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებული ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება მიახლოებულია საბალანსო ღირებულებასთან.

იმ ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც ლიკვიდურია ან გააჩნიათ მოკლე დაფარვის ვადა (სამ თვეზე ნაკლები), ითვლება, რომ საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია რეალურ ღირებულებებთან.

ნასესხები სახსრების რეალური ღირებულება შეფასებულია სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, იმ განაკვეთების გამოყენებით, რომელიც ხელმისაწვდომია სესხებისთვის მსგავსი პირობებით, საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილი დაფარვის ვადებით, მსხვილი საკრედიტო ინსტიტუციებისგან, საბაზრო პირობებით,

ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი, ფულის გამოკლებით, ფასდება რეალური ღირებულების იერარქიაში მესამე დონის მონაცემების გამოყენებით.

ქავკან ჭყეიძე

20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24 დაკავშირებული მხარეების განმარტებების მიხედვით 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.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება აწარმოონ ისეთი გარიგებები, როგორც არ შეუძლიათ არადაკავშირებულ მხარეებს და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გარიგებებზე შესაძლოა ახდენს გავლენას ისეთივე პირობები, როგორც არადაკავშირებულ მხარეებთან იგივე პირობების, თანხებისა და ოპერაციების შემთხვევაში.

მომდევნო ცხრილი წარმოადგენს ნაშთებსა და ოპერაციებს შშობელ კომპანიასთან:

ქართული ლარი	ნასესხები სახსრები	საპროცენტო ხარჯი	ამონაგები	მოთხოვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის		101,184	19,089,946	7,183,750
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის		145,052	9,805,089	3,251,445

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებთან ოპერაციების თანხები:

ქართული ლარი	დავალიანებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	დავალიანებები დაკავშირებული მხარეებისგან
2021 წლის 31 დეკემბერი	(4,132,233)	5,348,879
2020 წლის 31 დეკემბერი	(1,865,707)	4,406,744

შემდეგი ცხრილი ასახავს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებთან ოპერაციების მთლიან ოდენობას:

ქართული ლარი	ძირითადი საშუალებების შეძენა	პროდუქციის შეძენა	მომსახურების შეძენა	დაკავშირებულ მხარეებთან გაყიდვების ამონაგები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	143,774	13,195,288	4,171,725	30,733,823
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	430,479	8,072,933	3,171,176	21,441,741

ქავკან ზეიოძე

20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. მთავარ ხელმძღვანელ პირებს წარმოადგენს ორი აღმასრულებელი დირექტორი. მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

ქართული ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის		2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი ხელფასები და სარგებელი	614,405	-	405,340	-

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. საერთაშორისო ასპარეზზე ეს განხილულ იქნა, როგორც საომარი აგრესია, ხოლო შეჭრა წარმოადგენს მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ ყველაზე ფართომასშტაბიან სამხედრო თავდასხმას ევროპულ სახელმწიფოზე. ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, 3.7 მილიონზე მეტმა უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და მილიონობით ადამიანმა მიატოვა სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს დაუწესა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები, მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე ღირებულების მნიშვნელოვანი ვარდნა რუსეთში და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ შეწყვიტა თავისი ბიზნესი რუსეთსა და ბელარუსში. მოვლენები ჯერ კიდევ განვითარების პროცესშია, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

ხელმძღვანელობა კონფლიქტს უკრაინაში ბალანსის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ომს არ ექნება შესამჩნევი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე შემდეგი მოსაზრებებიდან გამომდინარე:

- **გაყიდვები.** მიუხედავად იმისა, რომ გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი ისტორიულად რუსულ დაკავშირებულ მხარეზე მოდიოდა, ხელმძღვანელობა მოელის, რომ კომპანია გააგრძელებს პროდუქციის წარმოებას, გაყიდვას/ექსპორტს და შემოსავლის გამომუშავებას რაიმე მნიშვნელოვანი შეფერხებების გარეშე. იმის გათვალისწინებით, რომ არსებობს ალტერნატიული ბაზრები, რომლებიც ხელმისაწვდომია კომპანიის პროდუქტებისთვის.

- **მიწოდების ჯაჭვი.** კომპანიის მომწოდებლები არიან უკრაინული, ისევე როგორც რუსული კომპანიები. ფოლადის ძირითადი მომწოდებლები დაფუძნებულია რუსეთში. რუსული ფოლადის მომწოდებლების მიმართ დაწესებული სანქციების გამო, კომპანიას შეუძლია გადავიდეს თურქულ ფოლადის მომწოდებელზე ვისთანაც აქვთ გრძელვადიანი სავაჭრო ურთიერთობები. მუყაოს ძირითადი მომწოდებლები ასევე არიან უკრაინისა და რუსეთში. დღეის მდგომარეობით, საოპერაციო გარემო საშუალებას აძლევს კომპანიას შეინარჩუნოს სავაჭრო ურთიერთობა რუსულ მუყაოს მომწოდებელთან, პარალელურად, კომპანია მუშაობს მიწოდების ალტერნატიულ წყაროებზე.

- **ლიკვიდობა.** 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის რუბლში დენომინირებული სავაჭრო მოთხოვნები რუსული დაკავშირებული კომპანიისგან იყო 69.7 მილიონი (2.9 მილიონი ლარი). შპს „ატლანტიკ ჯორჯიამ“ ამოიღო ამ მოთხოვნების 100% 2022 წლის მარტის ბოლოს.

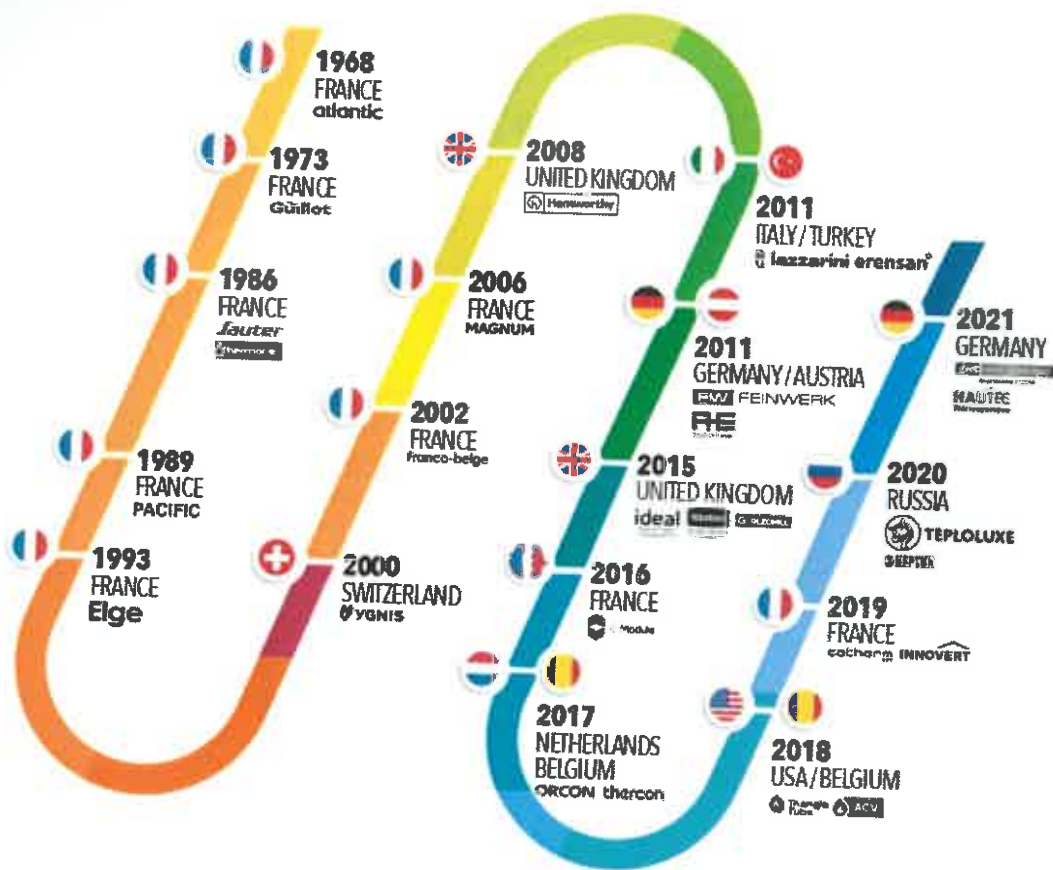
იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს ის სრული გავლენა, რომელსაც შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვევლობაა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბთან დაკავშირებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ მდგომარეობას არსებულ გარემოებებში.

ხელმოწერა

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2021

Groupe Atlantic 1968 წელს საფრანგეთში დაარსდა და აქვს ძლიერი საწარმოო კულტურა, აგრეთვე ადამიანებზე ორიენტირებული მსოფლმხედველობა. კომპანიას აქვს 28 ინდუსტრიული საწარმო, მათ შორის 12 საფრანგეთში. ჩვენი გადაწყვეტილებები ახლა უკვე ხელმისაწვდომია ოთხ კონტინენტზე 38 გაყიდვების ოფისისა და მრავალი დისტრიბუტორის მეშვეობით, რომლებიც ემსახურებიან მილიონობით მომხმარებელს. 2021 წლის მდგომარეობით Groupe Atlantic მსოფლიოს მასშტაბით აერთიანებდა 10300-ზე მეტ თანამშრომელს. 8 მილიონი ერთეული საყოფაცხოვრებო ტექნიკა იწარმოება წლიურად. ბრენდები ჯგუფის პორტფოლიოში :



ჯგუფის მისიაა „გარდაქმნას არსებული/გავრცელებული ენერგია განგრძობით კეთილდღეობად, თერმული კომფორტის გადაწყვეტილებების შექმნით, რომლებიც ეკოლოგიურად ეფექტურია, ხელმისაწვდომია ყველასთვის და მორგებულია ინდივიდუალურ საჭიროებებს“.

ჩვენი ჯგუფი მიისწრაფვის საწარმოო კონტროლისკენ, ინოვაციებისკენ, ენერგიის მდგრად კეთილდღეობად გარდაქმნისკენ და თანამშრომლების პერსონალური განვითარებისკენ.

ქრისტე გუგუშვილი

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2021

GROUPE ATLANTIC-ი აწარმოებს პროდუქციის ფართო სპექტრს, დაწყებული მასობრივი წარმოების მილიონობით ყოველწლიური ერთეულიდან, დამთავრებული მცირე მასშტაბიანი წარმოებით. ჯგუფი ქმნის თერმული კომფორტის გადაწყვეტილებებს ოთხ სფეროში:

- გათბობა
- ცხელი წყალი
- ჰაერის კონდიცირება
- ვენტილაცია



ჯგუფი ინვესტირებს ახორციელებს ახალი ქარხნების შექმნაში, რათა გაზარდოს ან გააუმჯობესოს საწარმოო სიმძლავრე, ახდენს ახალი პროდუქტებისა და ახალი პროდუქტების ხაზების ინდუსტრიალიზაციას ენერგიის დაბალი მოხმარების შენობების მოთხოვნილებების დასაკმაყოფილებლად, ხარისხის კონტროლის გასაუმჯობესებლად და ხარჯების შესამცირებლად. ჯგუფმა განახორციელა მნიშვნელოვანი ინვესტიციები, რათა განავითაროს ლაბორატორიების ძლიერი ქსელი ჩვენს სამრეწველო ობიექტებზე, ტესტირების მეთოდებითა და სტანდარტებით, რომლებიც გაზიარებულია მთელ მსოფლიოში. ამ გზით, ჩვენი ლაბორატორიები მომავლის გზას კვალავენ.

ბიზნეს გეგმა

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2021

შპს ატლანტიკ ჯორჯია დაფუძნდა 2017 წლის 9 თებერვალს საქართველოში არსებული რეგულაციების მიხედვით. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი არის საქართველო, ქუთაისი, ავტომშენებლის ქუჩა 88. ატლანტიკ ჯორჯიას სრული მფლობელია Atlantic SFDT, იურიდიული საწარმო, რომელიც დაფუძნებულია და არსებობს საფრანგეთის კანონმდებლობით.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მრგვალი ელექტრო წყლის გამაცხელებლების წარმოება. ატლანტიკ ჯორჯიამ მისი პირველი წყლის გამაცხელებელი 2017 წლის დეკემბერში შექმნა. 2020 წელს Atlantic Georgia -მ აწარმოა 214 ათასი წყლის გამაცხელებელი და პროდუქციის 100% ექსპორტზე გაიტანა რუსეთში, საფრანგეთში, უკრაინაში და პოლონეთში საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებში. ხოლო 2021 წელს კომპანიამ აწარმოა 264 ათასი წყლის გამაცხელებელი და პროდუქციის 98% ექსპორტზე გაიტანა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებში რუსეთში, საფრანგეთში, უკრაინაში, პოლონეთში და ესპანეთში.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

2022 წელს Atlantic Georgia გეგმავს წარმოების გაზრდას და დაახლოებით 275 ათასი წყლის გამაცხელებლის წარმოებას. 2021 წლის მარტში კომპანიამ მოამზადა ახალი ხაზი კერამიკული გამათბობელი ელემენტების (წყლის გამაცხელებლის ნაწილი) წარმოებისთვის და 2021 წლის აპრილიდან კომპანია აწარმოებს 3 განსხვავებულ ელემენტს, რომლებიც ექსპორტდება საფრანგეთში (15 ათასი ერთეული). 2022 წელს კომპანია გეგმავს 195 ათასი სტეატიტის გამათბობელი ელემენტის წარმოებას და გაყიდვას.

საწარმოს მიერ შესრულებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

ვინაიდან ქუთაისის ქარხანა საკმაოდ ახალია, ჩვენი კვლევისა და განვითარების დეპარტამენტი ძირითადად კონცენტრირდება არსებულ პროდუქტებზე ეგვიპტური ქარხნის მხარდაჭერით (სადაც მდებარეობს რეგიონის კვლევისა და განვითარების ცენტრი), კვლევისა და განვითარების აქტივობები ადგილობრივად არ ხორციელდება. ადგილობრივი კვლევისა და განვითარების დეპარტამენტის მხარდაჭერით ინტეგრირებული იყო სტეატიტის საწარმოო ხაზი ახალი პროცესებითა და ტექნოლოგიებით, რომლებიც დაკავშირებულია "წარმოება 4.0-თან".

ინფორმაცია საწარმოს ფილიალებზე

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები. ქარხანა, საწყობი და ადმინისტრაციული ოფისი მდებარეობს ქუთაისში, ავტომშენებლის ქუჩა 88-ში.

ქეთევან ჭყიშვილი

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2021

მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგნაირია:

	2021	2020
ამონაგები	50,801,179	31,350,670
რეალიზაციის თვითღირებულება	(45,784,288)	(28,756,297)
მთლიანი მოგება	5,016,891	2,594,373
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(8,967,747)	(6,432,838)
საოპერაციო ზარალი	(3,950,856)	(3,838,465)
სხვა არასაოპერაციო შემოსულობები(ზარალი)	806,045	(4,469,748)
წმინდა ზარალი	(3,144,811)	(8,308,213)
სულ აქტივები	74,882,266	57,071,64
სულ კაპიტალი	66,492,682	52,117,464

ზედნადები ხარჯი თითოეულ პროდუქტზე დაბალანდება მომავალ წლებში გაზრდილი წარმოებით, რაც შეამცირებს გაყიდვების თვითღირებულებას. კონსულტაციების საფასური და სხვა წარმომადგენლობითი დანახარჯები შეტანილია სხვა საერთო და ადმინისტრაციულ დანახარჯებში.

ურთიერთობა თანამშრომლებთან

ატლანტიკ ჯორჯია იმერეთში ერთ-ერთი ყველაზე მსხვილი დამსაქმებელია კერძო სექტორში, 2021 წელს თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა 166 ადამიანია. კომპანია თანამშრომლებს უზრუნველყოფს სრული სოციალური პაკეტი: მიზიდველი და კონკურენტუნარიანი ხელფასის გარდა თანამშრომლები უზრუნველყოფილნი არიან ჯანმრთელობის დაზღვევით, სადილითა და ტრანსპორტირებით სამუშაო ადგილამდე და უკან.

კომპანიის მთავარი დევიზი არის თანაბარი შესაძლებლობები ყველა თანამშრომლისთვის, კომპანია სენსიტიურია გენდერული საკითხების მიმართ, რაც დასტურდება იმ ფაქტით, რომ საშუალო მმართველობითი რგოლის 38.5 % მდედრობითი სქესის არის.

ატლანტიკ ჯორჯია მისი თანამშრომლების განვითარებასა და ტრენინგებზეა ორიენტირებული, ყველა თანამშრომელი გაივლის ტრენინგებს მათ სფეროში, ხშირად ეწყობა ტრენინგები და ვორქშოპები საქართველოს ფარგლებს გარეთ და რეგულარულად ხდება უცხოელი ექსპერტების მოწვევა, რომლებიც გვიზიარებენ მათ ცოდნასა და გამოცდილებას ინდუსტრიაში.

შრომითი უსაფრთხოება კომპანიის პრიორიტეტია ყველა დონეზე, Atlantic Groupe-ის უსაფრთხოების მოთხოვნები უნდა იყოს დაცული ევროპული სტანდარტების მიხედვით, მთელი მსოფლიოს მაშტაბით, მის შვილობილ კომპანიებში, შესაბამისად, ყველა თანამშრომელი გაივლის ტრენინგს შრომისა და ხანძრის დროს უსაფრთხოებაში. ამ ცოდნის ყოველდღიურ პრაქტიკაში გამოყენების მონიტორინგი ზედმიწევნით ხორციელდება.

ქეთევან ჭყიშვილი

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2021

ჯგუფის მიზანია მხარი დაუჭიროს ინდუსტრიული სექტორის განვითარებას საქართველოში და ზოგადად, კომპანია თანამშრომლობს სხვადასხვა უნივერსიტეტებთან, რათა, სხვადასხვა აქტივობების მეშვეობით მხარი დაუჭიროს კვალიფიციური ინჟინრების ახალ თაობას, კომპანია უზრუნველყოფს არა მხოლოდ დასაქმებას, არამედ სტაჟირებასაც ახალგაზრდა პერსპექტიული სპეციალისტებისთვის. იმ პოზიციების გარდა, რომლებიც მოითხოვს სპეციალურ განათლებას/გამოცდილებას (თეთრსაყელიანები), კომპანია აგრეთვე უზრუნველყოფს მრავალ შესაძლებლობას, არასპეციალური კვალიფიკაციის მქონე თანამშრომლებისთვის (ლურჯსაყელიანები), რომლებსაც გააჩნიათ ყველანაირი საშუალება და მხარდაჭერა იმისათვის, რომ მოიპოვონ სპეციფიური ინდუსტრიული ცოდნა და ჰქონდეთ მათ მიერ არჩეულ კარიერულ გზაზე წინსვლის უნარი.

ურთიერთობები მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან

კომპანიამ საქმიანობის დაწყების პირველივე წელს ჩამოაყალიბა ძლიერი პროფესიონალური ურთიერთობები მომხმარებლებთან და მომწოდებლებთან. მიუხედავად იმისა, რომ ატლანტიკ ჯორჯია პირდაპირ არ ჰყიდის პროდუქციას საბოლოო მომხმარებელზე, ჩვენ ყოველთვის თვალს ვადევნებთ დეფექტებსა და საჩივრებს ჩვენს ქარხანაში დამზადებულ პროდუქციაზე. მაგალითად, 2021 წელს გაყიდული 272 ათასი ერთეულიდან, ჩვენ მხოლოდ 94 საჩივარი მივიღეთ, დეფექტის განაკვეთი 345.6 PPM-ი არის. მომხმარებლების საჩივრები დაფიქსირდა, შემოწმდა და ნაპოვნია. გამოძიებისა და უპირველესი მიზეზების ანალიზის შემდეგ, ყველა საქმე დახურულია.

ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოებთან

ატლანტიკ ჯორჯია ოპერირებს თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში და მისი ოპერაციები არ ექვემდებარება დღგ-თი დაბეგვრას.

2021 წელს საკუთარი აქციების შესყიდვასთან დაკავშირებული დეტალური ინფორმაცია

კომპანიას საკუთარი აქციები არ შეუსყიდია.

მთავრი რისკები და გაურკვევლობები

საკრედიტო რისკი კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფულადი სახსრებიდან და მათი ექვივალენტებიდან, ბანკებში ვადიანი დეპოზიტებიდან, აგრეთვე მომხმარებლების საკრედიტო რისკებიდან, რაც მოიცავს დაუფარავ მოთხოვნებს. კომპანიას არ გააჩნია სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებული რისკი, რადგან ის, თავისი პროდუქციის 98% ჰყიდის მხოლოდ დაკავშირებულ მხარეებზე. ატლანტიკ ჯორჯიას ჰყავს მხოლოდ 1 კლიენტი ჯგუფს გარეთ, რომელსაც არ გააჩნია მოთხოვნების ნაშთი წლის ბოლოს.

ბიზნეს გეოგრაფია

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2021

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკის პოზიციები ხელმძღვანელობის მიერ ყოველთვიურ მონიტორინგს ექვემდებარება. ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს იმ ვალუტებს, რომლების მიმართაც კომპანიას მნიშვნელოვანი რისკი გააჩნდა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (რომლებიც გამოსახულია ვალუტებში):

2021	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუბლი
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	31,107	678,603	1,133,147	204,231
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	88,500	7,183,750	2,456,656	2,892,223
ვალდებულებები				
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები			792,067	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	455,189	758,529	5,762,009	107
ნასესხები სახსრები			101,184	-
წმინდა პოზიცია	(335,582)	7,103,824	(3,065,457)	3,096,347

პოლიტიკური რისკები. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ატლანტიკ ჯორჯიას სამომავლო საქმიანობა მჭიდროდაა დაკავშირებული პოლიტიკურ სიტუაციაზე საქართველოში და მეზობელ ქვეყნებში.

კოვიდ -19-ის კრიზისის გამო, ატლანტიკ ჯორჯიამ წარმოება დროებით შეაჩერა 2020 წლის აპრილში და განვითარების პროექტები შეფერხდა. 2021 წლის აგვისტოში კომპანიამ მცირე ხნით შეაჩერა წარმოება, თუმცა ამ შეჩერებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია წარმოების დონეზე. კომპანია არ პროგნოზირებს წარმადობის მნიშვნელოვან ვარდნას პანდემიის გამო.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. საერთაშორისოდ ეს განხილულ იქნა, როგორც საომარი აგრესია, ხოლო შეჭრა - მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ ყველაზე ფართომასშტაბიან სამხედრო თავდასხმად ევროპულ სახელმწიფოზე. ამ ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, 3.7 მილიონზე მეტმა უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და მილიონობით ადამიანმა მიატოვა სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს დაუწესა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები, მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე ღირებულების მნიშვნელოვანი ვარდნა რუსეთში და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ შეწყვიტა თავისი ბიზნესი რუსეთსა და ბელარუსში. მოვლენები ჯერ კიდევ განვითარების პროცესშია, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

ხელმოწერა

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2021

ხელმძღვანელობა კონფლიქტს უკრაინაში ბალანსის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ომს არ ექნება შესამჩნევი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე შემდეგი მოსაზრებებიდან გამომდინარე:

- **გაყიდვები.** მიუხედავად იმისა, რომ გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი ისტორიულად რუსულ დაკავშირებულ მხარეზე მოდიოდა, იმის გათვალისწინებით, რომ არსებობს ალტერნატიული ბაზრები, რომლებიც ხელმისაწვდომია კომპანიის პროდუქტებისთვის, ხელმძღვანელობა მოელის, რომ კომპანია გააგრძელებს პროდუქციის წარმოებას, გაყიდვას/ექსპორტს და შემოსავლის გამომუშავებას რაიმე მნიშვნელოვანი შეფერხებების გარეშე.
- **მიწოდების ჯაჭვი.** კომპანიის მომწოდებლები არიან უკრაინული, ისევე როგორც რუსული კომპანიები. ფოლადის ძირითადი მომწოდებლები არიან რუსეთში. რუსული ფოლადის მომწოდებლების მიმართ დაწესებული სანქციების გამო, კომპანიას შეუძლია გადავიდეს თურქულ ფოლადის მომწოდებელზე ვისთანაც აქვს გრძელვადიანი სავაჭრო ურთიერთობები. მუყაოს ძირითადი მომწოდებლები ასევე არიან უკრაინასა და რუსეთში. დღეის მდგომარეობით, საოპერაციო გარემო საშუალებას აძლევს კომპანიას შეინარჩუნოს სავაჭრო ურთიერთობა რუსულ მუყაოს მომწოდებელთან, პარალელურად, კომპანია მუშაობს მიწოდების ალტერნატიულ წყაროებზე.
- **ლიკვიდობა.** 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის რუბლში დენომინირებული სავაჭრო მოთხოვნები რუსული დაკავშირებული კომპანიისგან იყო 69.7 მილიონი (2.9 მილიონი ლარი). შპს „ატლანტიკ ჯორჯიამ“ ამოიღო ამ მოთხოვნების 100% 2022 წლის მარტის ბოლოს.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს ის სრული გავლენა, რომელსაც შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვეველობაა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბთან დაკავშირებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ მდგომარეობას არსებულ გარემოებებში.

რიდვან ილდიზ

დირექტორი

თინათინ დეკანოიძე

ფინანსური მენეჯერი

ხელმოწერა

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N220921582



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

21.07.2022 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

43048708205022



ორიათას ოცდაორი წლის ოცდაერთ ივლისს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციულ ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ბეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი
#01018003510, პირადობის მოწმობა #111B13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის
სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის
ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის შპს ატლანტიკ ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2021 წლის 31 დეკემბერი - თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს
აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს
თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე.
გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საზღაურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიდან წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.4-ე მუხლის თანახმად 102.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ
რეესტრში რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 107 (ას შვიდი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე



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



7 ივლისი 2023

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის

ზედამხედველობის სამსახურს

მოგესალმებით,

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომ - კანონი) მე-6 მუხლის 1-ლი პუნქტის, მე-7 მუხლის 1-ლი და მე-12 პუნქტების, მე-9 მუხლის მე-2 პუნქტის შესაბამისად, სდპ, პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები და პირველი და მეორე კატეგორიების ჯგუფები ვალდებული არიან, უზრუნველყონ საკუთარი ფინანსური ანგარიშგების/კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომლის წარდგენაც სამსახურისთვის ევალებათ დაუყოვნებლივ, მაგრამ არაუგვიანეს საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის 1 ოქტომბრისა. აღნიშნული სუბიექტები ვალდებული არიან ასევე, მოამზადონ და კანონით დადგენილ ვადაში სამსახურს წარუდგინონ მმართველობის (მათ შორის კონსოლიდირებული) ანგარიშგება.

მშობელი საწარმო, რომელიც კანონის თანახმად ვალდებულია წარადგინოს აუდიტირებული ინდივიდუალური და აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ასევე ინდივიდუალური და კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება, უფლებამოსილია წარადგინოს მხოლოდ ერთი აუდიტირებული ფინანსური და შესაბამისი მმართველობითი ანგარიშგება, თუ მისი ყველა შვილობილი საწარმო არაარსებითია როგორც ინდივიდუალურად, ისე ერთობლივად და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ ფინანსურ და ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის ასევე არის არაარსებითი.

მოგახსენებთ რომ, ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენასთან დაკავშირებული ზემოაღნიშნული სარეკომენდაციო მითითების გათვალისწინებით, შპს „ატლანტიკ საქართველო“-ს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგებები წარდგენილია Reportal.ge-ზე.

2021 წლის საანგარიშო პერიოდში, შპს „ატლანტიკ საქართველო“ ფლობს 100%-იანი წილით შვილობილ კომპანიას შპს „ფრიგაზს“, რომლის მთლიანი აქტივები წარმოადგენს შპს „ატლანტიკ საქართველო“-ს მთლიანი აქტივების 0,5%-ზე ნაკლებს, ხოლო მთლიანი ვალდებულებები 0,01%-ზე ნაკლებს. წლის განმავლობაში შპს „ფრიგაზმა“ აღრიცხა წმინდა მოგება, რაც კომპანიის მთლიანი წმინდა ზარალის არაარსებითი ნაწილია. კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებს და კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობით ანგარიშგებებს შორის სხვაობა არის არაარსებითი, კერძოდ მთლიანი აქტივების, მთლიანი ვალდებულების და წმინდა მოგების სხვაობა არაარსებითია, შესაბამისად შპს „ატლანტიკ საქართველო“-მ წარადგინა 2021 წლის საანგარიშო პერიოდის მხოლოდ ინდივიდუალური აუდიტირებული ფინანსური და შესაბამისი მმართველობითი ანგარიშგება.

პატივისცემით,

რიდვან ილდიზი
გენერალური დირექტორი



ვადასტურებ, რომ ზემოაღნიშნული ინფორმაცია თანხვედრაშია ჩვენს მიერ შპს „ატლანტიკ საქართველოს“ 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარებისას მოპოვებულ ინფორმაციასთან.

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)
შპს „ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო“
2023 წლის 7 ივლისი

თბილისი, საქართველო

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'L' and 'J' combined, enclosed within a circular flourish.