

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
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	6
3. მომზადების საფუძველი	7
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
5. ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება.....	21
6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	23
7. ინფორმაცია შეფასებების, განსჯის და გაურკვევლობის მთავარი წყაროების შესახებ	28
8. ძირითადი საშუალებები	29
9. აქტივების გამოყენების უფლება	30
10. მარაგები	31
11. გადახდილი ავანსები	32
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	32
13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	33
14. კაპიტალი	33
15. ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები	34
16. ნასესხები სახსრები	34
17. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება	35
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	35
19. ამონაგები	36
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	36
21. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და მოვალეობები	37
22. ფინანსური რისკის მართვა	38
23. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება	42
24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	43
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	44

სხვა ინფორმაცია

მმართველობის ანგარიშგება - კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2022

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 2022 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 2022 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 დამოუკიდებლობები 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 გავცნოთ 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 წინასწარ განზრახვულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ 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)

2023 წლის 2 მაისი
თბილისი, საქართველო

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	41,414,005	34,240,132
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები	11	733,874	2,755,967
აქტივების გამოყენების უფლება	9	140,522	-
არამატერიალური აქტივები		30,665	7,594
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		1,275,657	1,275,657
სულ გრძელვადიანი აქტივები		43,594,723	38,279,350
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	21,112,409	21,552,869
გადახდილი ავანსები	11	962,178	381,830
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	14,161,404	12,621,129
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	1,805,915	2,047,088
სულ მოკლევადიანი აქტივები		38,041,906	36,602,916
სულ აქტივები		81,636,629	74,882,266
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	110,411,766	110,411,766
დაგროვილი ზარალი		(52,270,298)	(43,919,113)
სულ კაპიტალი		58,141,468	66,492,653
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული			
ვალდებულებები	15	664,963	792,067
დარიცხვები ვალდებულებებისთვის	16	287,625	400,000
საიჯარო ვალდებულება	17	95,882	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,048,470	1,192,067
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები	16	12,606,339	101,184
საიჯარო ვალდებულება	17	45,474	-
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		16,786	69,432
მიღებული ავანსები		32,865	51,096
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	9,745,227	6,975,834
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		22,446,691	7,197,546
სულ ვალდებულებები		23,495,161	8,389,613
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		81,636,629	74,882,266

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმძღვანელობის მხრიდან ხელი მოეწერა 2023 წლის 2 მაისს:

რიდვან ილდიზ
დირექტორი

თინათინ დეკანოიძე
ფინანსური მენეჯერი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-44 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	19	61,098,037	50,801,179
რეალიზაციის თვითღირებულება	10	(60,830,629)	(45,784,288)
მთლიანი მოგება		267,408	5,016,891
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(9,085,410)	(8,512,168)
დისტრიბუციის ხარჯები		(549,863)	(475,901)
სხვა საოპერაციო შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო		(87,623)	20,322
საოპერაციო ზარალი		(9,455,488)	(3,950,856)
წმინდა შემოსულობა უცხოური ვალუტის გაცვლის ოპერაციებიდან		1,446,142	1,084,948
ფინანსური ხარჯები		(341,839)	(278,903)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(8,351,185)	(3,144,811)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(8,351,185)	(3,144,811)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ, წლის სრული ზარალი		(8,351,185)	(3,144,811)

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

<i>თანხები მოცემულია ლარში</i>	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	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
სულ წლის სრული ზარალი	-	(8,351,185)	(8,351,185)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	110,411,766	(52,270,298)	58,141,468

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნები	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(8,351,185)	(3,144,811)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,20	5,424,211	4,443,849
ფინანსური ხარჯები		341,839	278,903
წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლის ოპერაციებიდან		(1,446,142)	(1,084,948)
(აღდგენა)/დარიცხვები საგადასახადო ვალდებულებების ანარიცხებისთვის		(67,055)	400,000
მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერა		106,025	264,438
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(4,037,627)	1,157,431
ცვლილებები მარაგებში		333,076	(11,938,242)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1,978,076)	(6,078,259)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებსა და სხვა აქტივებში		(639,547)	(169,948)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		4,807,334	4,072,986
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		(52,646)	50,046
ცვლილებები ვალდებულებების დარიცხვებში		(45,320)	-
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში		(18,231)	51,066
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებების შემდეგ		(1,585,717)	(12,854,920)
გადახდილი პროცენტი		(424,339)	(175,103)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,010,056)	(13,030,023)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(10,792,131)	(6,110,178)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(31,476)	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა		4,741	-
ინვესტიციების შესყიდვა		-	(28,004)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(10,818,866)	(6,138,182)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	17	17,082,200	19,823,800
ნასესხების სახსრების დაფარვა	17	(3,995,279)	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა – ძირითადი თანხა	17	(30,366)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		13,056,555	19,823,800
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		227,633	655,595
ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(468,806)	(1,270,658)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	2,047,088	2,662,151
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	1,805,915	2,047,088

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-44 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1. შპს ატლანტიკ ჯორჯია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტი შესახებ“ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შპს ატლანტიკ ჯორჯიასთვის (შემდგომში „კომპანია“).

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 ("შშობელი"), იურიდიული საწარმო, რომელიც დაფუძნდა და არსებობს საფრანგეთის კანონმდებლობით და არის შშობელი კომპანია Groupe-Atlantic-ისთვის ("ჯგუფი"). კომპანიას არ ჰყავს საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე, რადგან არც ერთი საბოლოო მოსარგებლე მფლობელი არ ფლობს კომპანიის საკონტროლო უფლების 25%-ზე მეტს.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ახდენს ელექტრო წყლის გამაცხელებლების წარმოებას. კომპანიას საწარმოო ობიექტი ქუთაისის თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში აქვს და წარმოების მასალებისა და კომპონენტების შესყიდვების ძირითად ნაწილს, ისევე, როგორც გაყიდვებს, ახორციელებს დაკავშირებული მხარეების საწარმოებთან.

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.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. საერთაშორისოდ მიჩნეული როგორც ომი, შეჭრა არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და ადგილი ჰქონდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვან გაუფასურებას უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე ადგილი ჰქონდა ღირებულების მნიშვნელოვან ზარალს რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებულ რუსულ კომპანიებში. უამრავმა კომპანიამ გაიტანა თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

ომმა შემდეგნაირად მოახდინა გავლენა კომპანიის ზოგიერთ საქმიანობაზე:

- გაყიდვები. მიუხედავად იმისა, რომ გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი ისტორიულად განხორციელდა რუსულ დაკავშირებულ მხარეზე, კომპანიამ განაგრძო გაყიდვები რუსეთში რაიმე მნიშვნელოვანი შეფერხების გარეშე. თუმცა, გაუთვალისწინებელი გარემოებების შემთხვევაშიც კი, ხელმძღვანელობა მოელის, რომ კომპანია გააგრძელებს საქონლის წარმოებას, რეალიზაციას/ექსპორტს და შემოსავლის გამოქვეყნებას რაიმე მნიშვნელოვანი შეფერხების გარეშე, იმის გათვალისწინებით, რომ არსებობს კომპანიის პროდუქტებისთვის ხელმისაწვდომი ალტერნატიული ბაზრები. 2022 წელს კომპანიამ რუსი მომხმარებლისთვის გასაყიდი ფასი რუბლიდან ევროზე გადაიყვანა.

- მიწოდების ჯაჭვი. კომპანიის მომწოდებლები დაფუძნებული იყვნენ უკრაინაში, ისევე როგორც რუსეთში. ფოლადის ძირითადი მომწოდებლები დაფუძნებული იყვნენ რუსეთში. რუსეთში დაფუძნებული ფოლადის მომწოდებლების მიმართ დაწესებული სანქციების გამო, კომპანია გადავიდა თურქულ მომწოდებლებზე. მუყაოს ძირითადი მომწოდებლები ასევე დაფუძნებული იყვნენ უკრაინასა და რუსეთში. დღეის მდგომარეობით, საოპერაციო გარემო საშუალებას აძლევს კომპანიას შეინარჩუნოს სავაჭრო ურთიერთობა რუსულ მუყაოს მომწოდებელთან, პარალელურად, კომპანია მუშაობს მიწოდების ალტერნატიულ წყაროებზე.

- ლიკვიდობა. კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნა რუსულ დაკავშირებულ მხარესთან იყო 6.5 მილიონი ლარი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შპს „ატლანტიკ ჯორჯიამ“ შემდგომში ამოიღო ამ მოთხოვნის 100%.

ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები, რათა მინიმუმამდე დაიყვანოს რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე. თუმცა, რადგან ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დროს, ხელმძღვანელობა აგრძელებს პოტენციური ზემოქმედების მონიტორინგს და იღებს ყველა შესაძლო ზომას ნებისმიერი სახის გავლენის შესამცირებლად.

2. კომპანის საოპერაციო გარემო (გავრძელება)

COVID-19. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში COVID -19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ და COVID-19 გავრცელებისა და გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, თვითიზოლაცია, მოგზაურობის შეზღუდვები და ბიზნეს საქმიანობაზე სხვა შეზღუდვები, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული შეზღუდვა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რჩება რისკი იმისა, რომ ხელისუფლებამ, ვირუსის შესაძლო ახალ ვარიანტებზე საპასუხოდ, შეიძლება დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2023 წელს.

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, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მეთოდით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებისა, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის საკითხები, რომლებიც მოიცავს მაღალი დონის ან სირთულის განსჯასა და კომპლექსურობას, ან, დაშვებებსა და შეფასებებს, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-7 შენიშვნაში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით შემცირებული დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურების ანარცხებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. 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, ინტერვალის 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 ერთეულის 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 რეალიზაციის თვითღირებულებად (თუ წარმოებული მარაგები რეალიზებულ იქნა) ან მარაგებად (თუ წარმოებული მარაგები არ იქნა რეალიზებული).

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს ოფისსა და სასაბუღალტრო ხელშეკრულებები შესაძლოა მოიცავდეს ორივეს, საიჯარო და არა საიჯარო კომპონენტებს. კომპანია ხელშეკრულებით განსაზღვრულ საზღაურს მიაკუთვნებს საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებს მათ შესაბამის განცალკევებულ ფასზე დაყრდნობით.

იჯარიდან წარმოქმნილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ნებისმიერ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, და
- იჯარის ხელშეკრულებით მოთხოვნილ ხარჯებს რომლებიც ითვალისწინებს აქტივის მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აღდგენას.

აქტივის გამოყენების უფლება ზოგადად გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს შესყიდვის უფლებას, აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება საიჯარო აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

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

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, აისახება ხარჯებად, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში, როდესაც ეს ხარჯი გაიწევა.

არამატერიალური აქტივები, განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების 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.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადიანი არამატერიალური 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.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია აფასებს, ყოველი საანგარიშგებო 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 ღირებულებას (ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება) და აქტივის გამოყენების ღირებულების შორის. აღდგენითი ღირებულება განსაზღვრულია ინდივიდუალური აქტივებისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა თუ ეს აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი ნაკადების შემოდიდებას, 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 შეფასებული ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ დღევანდელ ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე აღებული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, განაკვეთი ასახავს მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს ფულის დროითი 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.

კომპანია, გაუფასურების გამოთვლის საფუძველად 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.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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.

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 წარმოება: 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.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. 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.

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

ნაშთები და ოპერაციები. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აღირიცხება კომპანიის საწარმოების შესაბამისი ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ კურსებით იმ თარიღით, როდესაც ტრანზაქცია პირველად კვალიფიცირდება აღიარებისთვის.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ფუნქციონალური სპოტ გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო თარიღისთვის.

მონეტარული მუხლების კონვერტირების ან ანგარიშსწორებისგან წარმოქმნილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან 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 თარიღით არსებული გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 2.702 ლარს და 1 ევრო = 2.8844 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარს და 1 ევრო = 3.504 ლარს). ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის ნებაყოფლობითი ოპერაციისას, ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღისთვის, მიმდინარე საბაზრო პირობებში. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. 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, რომლებიც 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 ხელმისაწვდომი, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გამოილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება არის შეფასების ხერხების გამოყენება აქტივის ან ვალდებულებისთვის როდესაც შეფასების ყველა მატერიალური მონაცემი დაკვირვებადიან 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 არადაკვირვებადი მონაცემები).

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი 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 გამოვლენული 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, გარდაპრემიისა 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.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი 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.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 თანმიმდევრული არ არის, 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.

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.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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.

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, დაფაროს მოთხოვნები. კომპანია აანალიზებს 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.

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 შემდგომი მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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.

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.

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.

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 მაქსიმალური ხარისხით და არადაკვირვებადი მონაცემების გამოყენების მინიმალურ დონეზე.

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- დონე 1 – კოტირებული (არაკორექტირებული) 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 საანგარიშგებო 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.

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

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:

- მოსალოდნელია, რომ ის დაიფარება ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლში
- ის ფლობილია უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვის;
- ის დასაფარია საანგარიშგებო 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.

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.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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.

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.

გარიგების 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.

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.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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.

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.

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 გაწევს ხარჯებს საპენსიო და სხვა დასაქმების შემდგომი სარგებლისთვის ანარიცხებთან დაკავშირებით.

იჯარის ვალდებულებები. იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს შემდეგი იჯარის გადახდების წმინდა დღევანდელ 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 შეეყვანილია 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.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსასაზღვრად, კომპანია:

- სადაც შესაძლებელია, იყენებს კომპანიის მიერ, ბოლო ხანებში, მესამე მხარისგან მიღებულ დაფინანსებას, როგორც საწყის წერტილს, რაც კორექტირებულია იმისათვის, რომ ასახოს დაფინანსების პირობების ცვლილება, რადგან დაფინანსება მიღებულ იქნა მესამე მხარისგან
- 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.

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

შემდეგი ცვლილებები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვრიდან:

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 მოელოს.
- 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 ყურდნობოდა 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, რომელიც 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, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობები შეეფასებინათ 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.

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას 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.

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 ვალდებულებას) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სთვის:

- *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.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- **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 მიკუთვნებადი საინვესტიციო მომსახურებებზე:** დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- **ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:** როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან ჯგუფისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული ხელშეკრულებების ჯგუფის მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- **სხვა შესწორებები:** სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია 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 გაცნონ 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.

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.

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 შემდეგ 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.

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტირებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას;

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარება შეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვევლებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამოები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვევლებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარისი ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალ-ცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს 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.

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარისვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები ეხება გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ შემდგომში შეაფასოს ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე სახის შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი შემოსულობის გადავადებას მაშინაც კი, თუ არსებობს ვალდებულება განხორციელდეს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე.

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.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

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 განივთებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამოწვევისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

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

7. 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 მოგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა.

კომპანიას, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაუგროვდა 52,270,298 ლარის ზარალი. 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის კომპანიას ანგარიშგებული ჰქონდა 8,35,185 ლარის წმინდა ზარალი. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მოკლევადიანი აქტივები აჭარბებს მოკლევადიან ვალდებულებებს 15,595 ათასი ლარით. ისტორიულად კომპანია სარგებლობს მუდმივი მხარდაჭერით მშობელი კომპანიისგან საწესდებო კაპიტალის შენატანების ან კონვერტირებადი სესხების განაწილების სახით კომპანიის ფულადი სახსრების საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად. 2022 წლის 28 თებერვალს კომპანიამ ხელი მოაწერა კონვერტირებადი სესხის ხელშეკრულებას მშობელ კომპანიასთან, რომელიც ითვალისწინებს საერთო დაფინანსების ვალდებულებას 10,000 ათასი ევროს ოდენობით. 2022 წლის 17 ივნისს კომპანიამ ამ დაფინანსებიდან, მიიღო 3,000 ათასი ევრო, დამატებით 2,500 ათასი ევრო მიღებულია 2023 წლის 1 თებერვალს. დარჩენილი 4,500 ათასი ევროს დაფინანსება ხელმისაწვდომია კომპანიის მოთხოვნების შესაბამისად გამოსაყენებლად. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მშობელი კომპანია გააგრძელებს შემდგომ ფინანსურ მხარდაჭერას, საჭიროების შემთხვევაში კომპანიის ფინანსური სტაბილურობისა და შეუფერხებელი ოპერაციების უზრუნველსაყოფად. კომპანიის სამომავლო პროგნოზირებული ფულადი ნაკადების, ფინანსური მდგომარეობისა და ლიკვიდობის ანალიზის საფუძველზე, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანია გააგრძელებს მუშაობას მისი ოპერაციების მნიშვნელოვანი შეფერხების გარეშე.

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.

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი

8. ძირითადი საშუალებები

მომრაობები ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში იყო შემდეგი:

თანხები მოცემულია ლარში	მიწა	მიწის გაუმჯობესე ბა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარე ბი და ალჭურვილ ობა	სატრანსპორ ტო საშუალებებ ი	საოფისე ალჭურვილ ობა, ავეჯი და მოწყობილო ბები	საიჯარო გაუმჯობესებ ები	დაუმონტაჟ ებული გრძელვადი ანი აქტივი	სულ
პირვანდელი ღირებულება									
2021 წ. 1 იანვრის 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
გასვლები	-	-	-	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
დამატებები	-	-	339,482	2,421,546	-	55,565	262,702	9,461,052	12,540,347
გასვლები	-	-	-	-	-	(36,611)	-	-	(36,611)
გადაცემა	-	-	36,701	10,095,035	-	388,924	287,529	(10,808,189)	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,038,725	713,925	18,639,283	36,772,655	221,541	1,455,281	550,231	2,144,536	62,536,177
დაგროვილი ცვეთა									
2021 წ. 1 იანვრის 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)
ცვეთის დარიცხვა	-	(71,448)	(839,063)	(4,223,208)	(27,950)	(199,303)	(5,502)	-	(5,366,474)
გასვლები	-	-	-	-	-	36,611	-	-	36,611
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(356,690)	(4,029,948)	(15,698,661)	(143,296)	(888,075)	(5,502)	-	(21,122,172)
საბალანსო ღირებულება									
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
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,038,725	357,235	14,609,335	21,073,994	78,245	567,206	544,729	2,144,536	41,414,005

9. აქტივების გამოყენების უფლება

კომპანია იჯარით იღებს 2 აქტივს, ოფისს თბილისში და სასადილოს ქუთაისში.

საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას კომპანია ახორციელებს საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის, ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით. ზღვრული სასესხო განაკვეთებია 11.5% და 13%.

აქტივების გამოყენების უფლების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნა-ნაგებობები
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-
დამატებები	189,880
ცვეთის დარიცხვა	(49,358)
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	140,522

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ ამ აქტივებზე 550,231 ლარის იჯარის გაუმჯობესება განახორციელა.

10. მარაგები

თანხები მოცემულია ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	15,401,244	17,652,961
მზა პროდუქცია	3,899,653	2,377,572
ნედლეული გზაში	1,620,788	1,351,254
მზა პროდუქცია გზაში	-	121,056
სხვა მარაგები	190,724	50,026
სულ მარაგები	21,112,409	21,552,869
მზა საქონლის მოძრაობის დეტალები წარმოდგენილია ქვემოთ:		
თანხები მოცემულია ლარში	2022	2021
მზა პროდუქცია საწყისი ნაშთი	2,498,628	3,377,164
წარმოების ხარჯები:		
ნედლეული	45,843,920	32,341,544
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,623,415	3,701,419
ხელფასები	6,418,610	4,417,551
რემონტისა და მოვლა-შენახვის დანახარჯები	1,308,164	1,458,092
სხვა დანახარჯები	3,438,925	2,424,185
სულ წარმოების ხარჯები	61,633,034	44,342,791
გაყიდული მზა პროდუქციის თვითღირებულება	(60,125,984)	(44,956,889)
მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერა	(106,025)	(264,438)
მზა პროდუქციის საბოლოო ნაშთი	3,899,653	2,498,628

გაყიდული ნედლეულის თვითღირებულება 2022 წლის განმავლობაში იყო ლ 598,620 (2021: ლ 562,961).

11. გადახდილი ავანსები

მოკლევადიანი გადახდილი ავანსების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

<i>თანხები მოცემულია ლარში</i>	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მარაგებისთვის გადახდილი ავანსი	837,910	235,542
მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსი	101,780	53,402
სხვა გადახდილი ავანსები	22,488	92,886
სულ გადახდილი ავანსები	962,178	381,830

ძირითადი საშუალებებისთვის გრძელვადიანი გადახდილი ავანსების მოძრაობები შემდეგია:

<i>თანხები მოცემულია ლარში</i>	2022	2021
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	2,755,967	657,797
დამატებები	8,322,212	6,183,956
დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მიღებისას აღიარება შეწყვეტილი გადახდილი ავანსები	(10,344,305)	(4,085,786)
სულ, ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები 31 დეკემბერს	733,874	2,755,967

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

<i>თანხები მოცემულია ლარში</i>	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	14,161,404	12,621,129
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,161,404	12,621,129

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.

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

თანხები მოცემულია ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:		
- მიმდინარე	11,840,054	12,544,550
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	2,244,771	-
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	-	-
- 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 დირექტულები)	14,161,404	12,621,129
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (საბალანსო დირექტულები)	14,161,404	12,621,129

გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება ჯგუფის საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ დაკავშირებულ მხარეებთან, გადახდის პირობები ითვალისწინებს გადახდას 60 დღეს + მეათე დღის პირობას. ხელმძღვანელობა არ ქმნის მოთხოვნების ანარიცხებს, რადგან შიდა-ჯგუფური მოთხოვნები ითვლება კომპანიისთვის ურისკოდ. იხილეთ შენიშვნა 25 შემდგომი მოვლენებისთვის.

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება მიმდინარე ანგარიშებისგან ერთ ქართულ კომერციულ ბანკში, რომელსაც გააჩნია შესაბამისი გარე რეიტინგი BB-. მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხულმა პროცენტმა შეადგინა 11,244.88 ლ (2021: 20,533.33ლ).

14. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალის 100% -ის მფლობელი მშობელი კომპანიაა. 2022 წელს საწესდებო კაპიტალში არანაირი შენატანი არ განხორციელებულა

აქციონერის 2021 წლის 22 დეკემბრის დადგენილების თანახმად, 5 მილიონი ევროს ოდენობის სესხი მშობელი კომპანიისგან გადავიდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში კონვერტაციის გზით. საწესდებო კაპიტალის ზრდა გახორციელდა მშობლისგან მიღებული პროცენტიანი სესხების კომპანიის საწესდებო კაპიტალში კონვერტაციის გზით (იხილეთ შენიშვნა 16).

15. 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 მყისიერად შპს Fresh-Georgia-სთვის იყო გადასახდელი და GIH-სთვის გადასახდელ 250 ათას ევრო შეთანხმების ხელმოწერის შემდეგ 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.

16. ნასესხები სახსრები

თანხები მოცემულია ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მშობლისგან მიღებული სესხი	8,653,200	-
ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხები	3,929,721	-
საპროცენტო ვალდებულება	23,418	101,184
სულ ნასესხები სახსრები	12,606,339	101,184

2021 წლის 20 აპრილს კომპანიამ ხელი მოაწერა კონვერტირებადი სესხის ხელშეკრულებას, რომლის მიხედვითაც გამსესხებელი (მშობელი) თანახმაა ასესხოს თანხები კომპანიას, რომელიც მიიღებს საერთო დაფინანსებას 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.

2022 წლის 28 თებერვალს კომპანიამ ხელი მოაწერა კონვერტირებადი სესხის ხელშეკრულებას. ამ შეთანხმებით, გამსესხებელი თანახმაა მისცეს სესხი მსესხებელს, რომელიც მიიღებს საერთო დაფინანსებას 10,000,000 ევროს ოდენობით. 2022 წლის 17 ივნისს კომპანიამ მიიღო 3 მილიონი ევრო.

17. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

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

თანხები მოცემულია ლარში	ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-
სესხის აღება	19,823,800	-	19,823,800
დაგროვილი პროცენტი	103,799	-	103,799
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	(17,520,000)	-	(17,520,000)
ნასესხები სახსრების დაფარვა	-	-	-
გადახდილი პროცენტი	-	-	-
უცხოური ვალუტის გაცვლის კორექტირებები	(2,306,415)	-	(2,306,415)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	101,184	-	101,184
სესხის აღება	17,082,200	189,880	17,272,080
დაგროვილი პროცენტი	270,270	13,963	284,233
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	-	-	-
ძირითადი თანხის დაფარვა	(3,995,279)	(30,366)	(4,025,645)
გადახდილი პროცენტი	(343,957)	(11,531)	(355,488)
უცხოური ვალუტის გაცვლის კორექტირებები	(508,079)	(20,590)	(528,669)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,606,339	141,356	12,747,695

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

თანხები მოცემულია ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები მარაგების შესყიდვისთვის	4,069,148	3,846,120
ვალდებულებები მიღებული მომსახურებისთვის	1,777,155	1,611,762
ვალდებულებები სატრანსფერო ფასების კორექტირებებისთვის	2,789,760	184,805
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებებისთვის	982,470	1,256,348
სხვა ვალდებულებები	126,694	76,799
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,745,227	6,975,834

19. ამონაგები

თანხები მოცემულია ლარში	2022	2021
შემოსავალი წყლის გამათბობლების გაყიდვიდან	59,873,393	53,183,351
გამოცემული საკრედიტო ნოტების გამოკლებით	(2,824,937)	(2,998,067)
შემოსავალი გამათბობლების ელემენტების გაყიდვიდან	3,280,218	-
შემოსავალი ნედლეულის გაყიდვიდან	769,363	615,895
სულ ამონაგები	61,098,037	50,801,179

წყლის გამათბობლების გაყიდვებიდან შემოსავლის 97.6% შედგება დაკავშირებულ მხარეებთან გაყიდვებისგან - საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ რუსეთში, უკრაინაში, საფრანგეთსა და პოლონეთში. კომპანია არ უზრუნველყოფს გაყიდული საქონლის გარანტიებს და არ გააჩნია იმ პროდუქციის შეკეთების და გამოცვლის ვალდებულება, რომლებიც არ მუშაობენ დამაკმაყოფილებლად. მთლიანი შემოსავლის 5.3% მიიღება კერამიკული გათბობის ელემენტების გაყიდვიდან, რომელიც საფრანგეთში იყიდება საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოზე.

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

თანხები მოცემულია ლარში	2022	2021
საკონსულტაციო მომსახურების საფასური	3,520,211	3,818,545
ხელფასები და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	2,576,869	1,854,968
რემონტი და მოვლა-შენახვა	1,105,699	748,526
ცვტა და ამორტიზაცია	800,796	742,430
საოპერაციო საგადასახადო ხარჯები	226,454	130,826
სამოგზაურო ხარჯები	202,156	116,906
წარმომადგენლობითი ხარჯები	165,080	98,647
დარიცხული პირადი საშემოსავლო გადასახადი	-	426,152
Other	488,145	575,168
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9,085,410	8,512,168

საკონსულტაციო მომსახურების საფასური მოიცავს Group Atlantic-ის მიერ მოწოდებული / გაწეული და კომპანიაზე მიკუთვნებული სხვადასხვა ხარჯების ანაზღაურებისა და მომსახურების საფასურს 3,520,211 ლარის ოდენობით (2021: 3,818,545 ლარი). მომსახურება მოიცავს მარკეტინგულ კვლევებს, ადამიანურ რესურსებს, სამრეწველო, კომერციულ და ფინანსურ მომსახურებებს.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ გადაწყვეტილება მიიღო წინა (2017-2020) წლების განმავლობაში დაგროვილი და შესაბამისი, თანამშრომლების მიერ სათანადოდ გადაუხდელი, პირადი საშემოსავლო გადასახადების დარიცხვის შესახებ. ხელმძღვანელობამ გააკეთა შეფასება და დარიცხა 426,152 ლარის ოდენობის პირადი საშემოსავლო გადასახადი თანამშრომლებისთვის, რომლებსაც ეხებოდათ ეს საკითხი, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფაქტობრივი გადახდა შეიძლება განსხვავდებოდეს დარიცხული თანხისგან, რადგან ეს დამოკიდებულია იმ წინაპირობაზე, რომ უახლოეს მომავალში, კომპანიაში დასაქმება გაგრძელდება. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ ფაქტობრივად გადაიხადა 45,320 ლარი და აღადგინა დარიცხული ანარიცხი 67,055 ლარით.

21. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და მოვალეობები

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. საგადასახადო 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,

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 გაიცემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

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

22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება პროცენტის სესხისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების მთავარი მიზანი კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის ფინანსების გაზრდაა.

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, ლიკვიდობის რისკი და სავალუტო რისკი.

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

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაქტის არ შესრულებს ფინანსური ინსტრუმენტის ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ თავის ვალდებულებებს, რაც გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკის მოცულობა წარმოდგენილია ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე აგრეგირებული ნაშთებით 2022 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, 2022 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 97.6% შედგებოდა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული გაყიდვებისგან, მათ შორის 44% ექსპორტირებული იყო საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში რუსეთში, 42% საფრანგეთში, ხოლო 14% ჯგუფის სხვა კომპანიებში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სულ საკრედიტო რისკი შეადგენდა 15,967,319 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: 14,668,217 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 მიღმარსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

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.

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ვალუტას, რომლებისთვისაც კომპანიას გააჩნდა მნიშვნელოვანი რისკი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (გამოსახულია ლარში)

თანხები მოცემულია ლარში	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუსული რუბლი
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	58,486	419,554	1,327,875	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 12)	89,128	4,082,165	9,989,697	414
ვალდებულებები				
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	-	-	664,963	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 18)	440,292	589,149	8,182,922	532,864
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 16)	3,929,721	-	8,676,618	-
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 17)	-	141,356	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წმინდა პოზიცია	(4,222,399)	3,771,214	(6,206,931)	(532,450)

თანხები მოცემულია ლარში	GEL	USD	EUR	RUB
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	31,107	678,603	1,133,147	204,232
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 12)	88,500	7,183,750	2,456,656	2,892,223
ვალდებულებები				
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	-	-	792,067	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 18)	455,189	758,529	5,762,009	105
	-	-	101,184	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წმინდა პოზიცია	(335,582)	7,103,824	(3,065,457)	3,096,350

22 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 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 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.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის		ვალუტის კურსის ცვლილება %-ში	
თანხები მოცემულია ლარში		გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი	10.00%	377,121	(377,121)
ევრო	10.00%	(620,693)	620,693
რუსული რუბლი	10.00%	(53,245)	53,245

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის		ვალუტის კურსის ცვლილება %-ში	
თანხები მოცემულია ლარში		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)

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება იმ შესაძლებლობიდან, რომ საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება გავლენას მოახდენს სამომავლო ფულად ნაკადებზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს მოზიდულ დაფინანსებაზე, ვინაიდან სესხს აქვს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს მგრძნობელობას საპროცენტო განაკვეთების გონივრულ შესაძლო ცვლილებაზე ნასესხები სახსრების და სესხების იმ ნაწილზე, რომელზეც ის გავლენას ახდენს, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად დარჩენის შემთხვევაში, კომპანიის მოგებაზე, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე, გავლენას ახდენს მცოცავი განაკვეთის ნასესხებ სახსრებზე ზემოქმედებით შემდეგნაირად:

თანხები მოცემულია ლარში	ზრდა/ შემცირება საბაზისო ქულაში	გავლენა მოგებაზე, დაბეგვრამდე
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის	+/- 50	(30,000) / 30,000

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

ლიკვიდურობის 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 და 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:

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**2022 წლის 31 დეკემბერი**

თანხები მოცემულია ლარში	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
პროცენტიანი სესხი	4,028,339	8,741,846	-	12,770,185
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	664,963	664,963
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,745,227	-	-	9,745,227
საიჯარო ვალდებულებები	10,775	34,699	95,882	141,356

**სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო
ძირი თანხის და პროცენტის ჩათვლით**

13,784,341	8,776,545	760,845	23,321,731
-------------------	------------------	----------------	-------------------

2021 წლის 31 დეკემბერი

თანხები მოცემულია ლარში	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
ძირი თანხის და პროცენტის ჩათვლით**

7,077,018	-	792,067	7,869,085
------------------	----------	----------------	------------------

კაპიტალის მართვა. კაპიტალი შედგება მშობელი კომპანიის შენატანისგან კაპიტალში და დაგროვილი ზარალისგან და შეადგენს 58,141,468 ლარს (2021 : 66,492,653 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.

23. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება.

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, ფულადი სახსრების გამოკლებით, ფასდება რეალური ღირებულების იერარქიაში მესამე დონის მონაცემების გამოყენებით.

24. 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 შმობელ კომპანიასთან:

თანხები მოცემულია ლარში	ნასესხები სახსრები	საპროცენტო ხარჯი	ამონაგები	მოთხოვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	8,653,200	47,117	3,975,974	31,070
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	-	101,184	19,089,946	7,183,750

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

თანხები მოცემულია ლარში	დავალიანებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	დავალიანებები დაკავშირებული მხარეებისგან
2022 წლის 31 დეკემბერი	(6,155,201)	14,038,460
2021 წლის 31 დეკემბერი	(4,132,233)	5,348,879

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

თანხები მოცემულია ლარში	ძირითადი საშუალებების შეძენა	პროდუქციის შეძენა	მომსახურების შეძენა	ამონაგები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	139,242	10,869,584	6,830,730	55,654,898
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	143,774	13,195,288	4,171,725	30,733,823

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. მთავარი ხელმძღვანელი პირები შედგება სამი აღმასრულებელი დირექტორისგან. მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

თანხები მოცემულია ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ხარჯი	2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი ხელფასები და სარგებლო	1,270,061	-	614,405	-

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 1 თებერვალს კომპანიამ 2022 წლის 28 თებერვლით დათარიღებული კონვერტირებადი სასესხო ხელშეკრულებით მშობლისგან 2,500 ათასი ევრო ისესხა, რომელიც ითვალისწინებდა 10,000 ათასი ევროს საერთო დაფინანსების ვალდებულებას. სესხის ვადა ორ წლამდეა და აქვს საპროცენტო განაკვეთი LIBOR + 1%.

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2022

Groupe Atlantic 1968 წელს საფრანგეთში დაარსდა და აქვს ძლიერი საწარმოო კულტურა, აგრეთვე ადამიანებზე ორიენტირებული მსოფლმხედველობა. კომპანია ფლობს 31 ინდუსტრიულ საწარმოს, მათ შორის 12-ს საფრანგეთში. ჩვენი გადაწყვეტილებები ახლა უკვე ხელმისაწვდომია ხუთ კონტინენტზე 43 გაყიდვების ლოკაციებისა და მრავალი დისტრიბუტორის მეშვეობით, რომლებიც ემსახურება მილიონობით მომხმარებელს. 2022 წლის მდგომარეობით Groupe Atlantic აერთიანებდა 12,000-ზე მეტ თანამშრომელს მსოფლიოს მასშტაბით. ჯგუფი აწარმოებს დაახლოებით 10 მილიონ საყოფაცხოვრებო ტექნიკას ყოველწლიურად და ფლობს 21 ბრენდს მსოფლიოს მასშტაბით, ყველა ძალიან განსხვავებულია, მაგრამ სრულყოფილად ავსებს ერთმანეთს. ბრენდები ჯგუფის პორტფოლიოში:



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

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2022

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

CONTINUING TO DIVERSIFY OUR OFFERING TO MEET EVERYONE'S NEEDS !

Whether traditional or newly-developed, all types of energy capture our interest if they prove to be relevant over time: electricity, gas, fuel oil, renewable energies, etc.

"In 20 years, GROUPE ATLANTIC has evolved from a single-energy mindset to a multi-energy mindset. The goal? Increasing its ability to meet the needs of all of its customers while maintaining agility in the face of changing regulations and fluctuating energy prices."

THIERRY DE ROQUEMAUREL MANAGING DIRECTOR FRANCE

Energy solutions shown:

- Air conditioner
- Connected thermostat
- Ventilation outlet
- Electric radiator
- Bathroom radiators
- Water heater
- Wall-mounted boiler
- Sanitary hot water boiler
- Hybrid heat pump and boiler
- Commercial boiler

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 კონდიციონერება
- ვენტილაცია

ჯგუფი ინვესტირებას ახორციელებს ახალი ქარხნების შექმნაში, რათა გაზარდოს ან დაარეგულიროს 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.

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2022

ეკო-მოქალაქის მიდგომის ჩვენი მისწრაფებით, ჩვენ გვსურს, რომ ჩვენმა გადაწყვეტილებებმა ენერგია ეკონომიურად გარდაქმნას იმ გზებით, რომლებიც გარემოსადმი კეთილგანწყობილია.

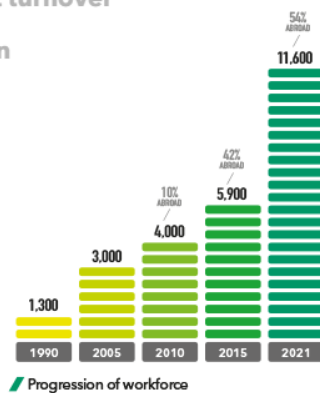
ჯგუფი ფართოვდება საერთაშორისო ბაზრებზე ბრენდებისა და ძლიერი რეპუტაციის მქონე კომპანიების გონივრული შეძენის კომბინაციით, ჩვენი არსებული ბრენდების ორგანული ზრდისა და სტრატეგიულ ბაზრებზე შვილობილი კომპანიების შექმნის გზით.

→ Progression of workforce

Progression of net turnover

Turnover evolution

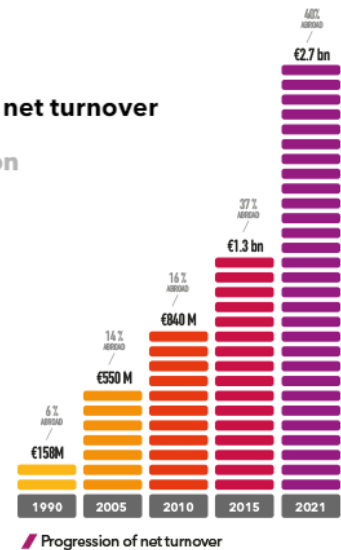
Job creation



→ Progression of net turnover

Turnover evolution

Job creation



→ Turnover evolution

Job creation



→ Job creation



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

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2022

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტრო წყლის გამაცხელებლების წარმოება. ატლანტიკ ჯორჯიამ პირველი წყლის გამაცხელებელი 2017 წლის დეკემბერში შექმნა. 2021 წელს კომპანიამ აწარმოა 264 ათასი წყლის გამაცხელებელი და პროდუქციის 98.08% ექსპორტზე გაიტანა რუსეთში, საფრანგეთში, პოლონეთში, უკრაინაში და ესპანეთში საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებში. ხოლო 2022 წელს კომპანიამ აწარმოა 283 ათასი წყლის გამაცხელებელი და პროდუქციის 97.6% ექსპორტზე გაიტანა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებში რუსეთში, საფრანგეთში, უკრაინაში და პოლონეთში.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

2023 წელს Atlantic Georgia გეგმავს წარმოების გაზრდას და დაახლოებით 352 ათასი წყლის გამაცხელებლის წარმოებას. 2022 წლის სექტემბერში კომპანიამ გახსნა ახალი ხაზი წყლის გამაცხელებლების წარმოებისთვის, რამაც გაზარდა წარმოების სიმძლავრე. ასევე, 2021 წელს, კომპანიამ მოაშზადა ახალი ხაზი კერამიკული გამათბობელი ელემენტების (წყლის გამაცხელებლის ნაწილი) წარმოებისთვის და დაამატა მეორე ხაზი 2022 წლის აგვისტოში. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიამ საფრანგეთში გაიტანა 205 ათასი სტეატიტის გამაცხელებელი ელემენტი. 2023 წელს კომპანია გეგმავს 448 ათასი სტეატიტის გამათბობელი ელემენტების წარმოებას და გაყიდვას. 2022 წელს კომპანიამ დაიწყო ახალი პროდუქტის - გამაცხელებელი სხეულის (CDC) წარმოება და გაყიდა 13 ათასი ერთეული. 2023 წელს კომპანია გეგმავს 70 ათასი ერთეულის 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) და 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.

მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგნაირია:

	2022	2021
ამონაგები	61,098,037	50,801,179
რეალიზაციის თვითღირებულება	(60,830,629)	(45,784,288)
მთლიანი მოგება (ზარალი)	267,408	5,016,891
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(9,722,896)	(8,967,747)
საოპერაციო ზარალი	(9,455,488)	(3,950,856)

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2022

სხვა არასაოპერაციო შემოსულობები(ზარალი)	1,104,303	806,045
წმინდა ზარალი	(8,351,185)	(3,144,811)
სულ აქტივები	81,636,629	74,882,266
სულ კაპიტალი	58,141,468	66,492,653

ზედნადები ხარჯი თითოეულ პროდუქტზე დაბალანსდება 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 ერთერთი ყველაზე მსხვილი დამსაქმებელია კერძო სექტორში, 2022 წელს თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა 237 ადამიანია. კომპანია თანამშრომლებს უზრუნველყოფს სრული სოციალური პაკეტი: მიმზიდველი 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 აისახება იმ ფაქტში, რომ საშუალო ხელმძღვანელი პირების 35.7% მდედრობითი სქესის წარმომადგენლებით არის დაკომპლექტებული. ეს სტატისტიკა ასახავს კომპანიის ვალდებულებას გენდერული მრავალფეროვნებისა და ინკლუზიურობისადმი.

ატლანტიკ ჯორჯია თავისი 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, მთელს მსოფლიოში, მის შვილობილ კომპანიებში, შესაბამისად, ყველა თანამშრომელი გაივლის ტრენინგს შრომისა და ხანძრის დროს უსაფრთხოებაში და ამ ცოდნის ყოველდღიურ პრაქტიკაში გამოყენების მონიტორინგი ზედმიწევნით ხორციელდება.

ჯგუფის მიზანია მხარი დაუჭიროს ინდუსტრიული სექტორის განვითარებას საქართველოში. 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.

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2022

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, 2022 წელს გაყიდული 287 ათასი ერთეულიდან, ჩვენ 161 საჩივარი მივიღეთ 2023 წლის თებერვლის მდგომარეობით, დეფექტის განაკვეთი 561.6 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.

2022 წელს საკუთარი აქციების შესყიდვასთან დაკავშირებული დეტალური ინფორმაცია

კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ჰქონია

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, მისი პროდუქციის 97.6% ყიდის 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 2022

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკის პოზიციები ხელმძღვანელობის მიერ ყოველთვიურ მონიტორინგს ექვემდებარება. ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს იმ ვალუტებს, რომლების მიმართაც კომპანიას მნიშვნელოვანი რისკი გააჩნდა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (რომლებიც გამოსახულია ვალუტებში):

2022	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუბლი
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	58,486	419,554	1,327,875	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	89,128	4,082,165	9,989,697	414
ვალდებულებები				
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული	-	-	664,963	-
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	440,292	589,149	8,182,922	532,864
ნასესხები სახსრები	3,929,721	-	8,676,618	-
საიჯარო ვალდებულებები	-	141,356	-	-
წმინდა პოზიცია	(4,222,399)	3,771,214	(6,206,931)	(532,450)

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

2022 წლის განმავლობაში აგვისტოსა და დეკემბერში, კომპანიამ მოკლე ვადით შეაჩერა წარმოება თუმცა ამ შეჩერებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია წარმოების დონეზე. აგვისტოში შეჩერების მიზეზი წლიური სარემონტო სამუშაოები და მეორე ხაზის მონტაჟი იყო.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. საერთაშორისოდ მიჩნეული როგორც ომი, შეჭრა არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და ადგილი ჰქონდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვან გაუფასურებას უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე ადგილი ჰქონდა ღირებულების მნიშვნელოვან ზარალს რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებულ რუსულ კომპანიებში. უამრავმა კომპანიამ გაიტანა თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

ომმა შემდეგნაირად მოახდინა გავლენა კომპანიის ზოგიერთ საქმიანობაზე:

- გაყიდვები. მიუხედავად იმისა, რომ გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი ისტორიულად განხორციელდა რუსულ დაკავშირებულ მხარეზე, კომპანიამ განაგრძო გაყიდვები რუსეთში რაიმე

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2022

მნიშვნელოვანი შეფერხების გარეშე. თუმცა, გაუთვალისწინებელი გარემოებების შემთხვევაშიც კი, ხელმძღვანელობა მოელის, რომ კომპანია გააგრძელებს საქონლის წარმოებას, რეალიზაციას/ექსპორტს და შემოსავლის გამომუშავებას რაიმე მნიშვნელოვანი შეფერხების გარეშე, იმის გათვალისწინებით, რომ არსებობს კომპანიის პროდუქტებისთვის ხელმისაწვდომი ალტერნატიული ბაზრები. 2022 წელს კომპანიამ რუსი მომხმარებლისთვის გასაყიდი ფასი რუბლიდან ევროზე გადაიყვანა.

- მიწოდების ჯაჭვი. კომპანიის მომწოდებლები დაფუძნებული იყვნენ უკრაინაში, ისევე როგორც რუსეთში. ფოლადის ძირითადი მომწოდებლები დაფუძნებული იყვნენ რუსეთში. რუსეთში დაფუძნებული ფოლადის მომწოდებლების მიმართ დაწესებული სანქციების გამო, კომპანია გადავიდა თურქულ მომწოდებლებზე. მუყაოს ძირითადი მომწოდებლები ასევე დაფუძნებულია უკრაინასა და რუსეთში. დღეის მდგომარეობით, საოპერაციო გარემო საშუალებას აძლევს კომპანიას შეინარჩუნოს სავაჭრო ურთიერთობა რუსულ მუყაოს მიმწოდებელთან, პარალელურად, კომპანია მუშაობს მიწოდების ალტერნატიულ წყაროებზე.

- ლიკვიდობა. კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნა რუსულ დაკავშირებულ მახარესთან იყო 6.5 მილიონი ლარი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შპს „ატლანტიკ ჯორჯია“ შემდგომში ამოიღო ამ მოთხოვნის 100%.

ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები, რათა მინიმუმამდე დაიყვანოს რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე. თუმცა, რადგან ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დროს, ხელმძღვანელობა აგრძელებს პოტენციური ზემოქმედების მონიტორინგს და იღებს ყველა შესაძლო ზომას ნებისმიერი სახის გავლენის შესამცირებლად.

რიდვან ილდიზ

დირექტორი

თინათინ დეკანოიძე

ფინანსური მენეჯერი

ATLANTIC GEORGIA LLC

**International Financial Reporting Standards
Financial Statements and
Independent Auditor's Report**

31 December 2022

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

Statement of Financial Position	1
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	2
Statement of Changes in Equity	3
Statement of Cash Flows	4

Notes to the Financial Statements

1. Atlantic Georgia LLC and its Operations	5
2. Operating Environment of the Company	5
3. Basis of Preparation	6
4. Significant Accounting Policies	7
5. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations	15
6. New Accounting Pronouncements	16
7. Information about Key Sources of Estimation, Uncertainty and Judgements	19
8. Property, Plant and Equipment	20
9. Right-of-use Assets	21
10. Inventories	21
11. Prepayments	22
12. Trade and Other Receivables	22
13. Cash and Cash Equivalents	23
14. Equity	23
15. Payables for Property, Plant and Equipment	23
16. Borrowings	23
17. Reconciliation of liabilities from financing activities	24
18. Trade and Other Payables	24
19. Revenue	25
20. General and Administrative Expenses	25
21. Contingencies and Commitments	25
22. Financial Risk Management	26
23. Fair Value of Financial Assets and Financial Liabilities	29
24. Balances and Transactions with Related Parties	29
25. Events after the Reporting Period	30

OTHER INFORMATION

Management Report - Overview of the Company's Activities 2022



Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of Atlantic Georgia LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Atlantic Georgia LLC (the "Company") as at 31 December 2022, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2022;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).

Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express an opinion whether certain parts of the Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements;
- the information given in the Management Report complies with the requirements of paragraph 6 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of management for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up



to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with management regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Lasha Janelidze (Reg.#SARAS-A-562091)

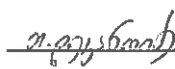
2 May 2023
Tbilisi, Georgia

ATLANTIC GEORGIA LLC
Statement of Financial Position

<i>In Georgian Lari</i>	Note	31 December 2022	31 December 2021
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	8	41,414,005	34,240,132
Prepayments for property, plant and equipment	11	733,874	2,755,967
Right-of-use assets	9	140,522	-
Intangible assets		30,665	7,594
Other non-current assets		1,275,657	1,275,657
Total non-current assets		43,594,723	38,279,350
Current assets			
Inventories	10	21,112,409	21,552,869
Prepayments	11	962,178	381,830
Trade and other receivables	12	14,161,404	12,621,129
Cash and cash equivalents	13	1,805,915	2,047,088
Total current assets		38,041,906	36,602,916
TOTAL ASSETS		81,636,629	74,882,266
EQUITY			
Charter capital	14	110,411,766	110,411,766
Accumulated deficit		(52,270,298)	(43,919,113)
TOTAL EQUITY		58,141,468	66,492,653
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Payables for property, plant and equipment	15	664,963	792,067
Accruals for liabilities	16	287,625	400,000
Lease liabilities	17	95,882	-
Total non-current liabilities		1,048,470	1,192,067
Current liabilities:			
Borrowings	16	12,606,339	101,184
Lease liabilities	17	45,474	-
Other taxes payable		16,786	69,432
Advances received		32,865	51,096
Trade and other payables	18	9,745,227	6,975,834
Total current liabilities		22,446,691	7,197,546
TOTAL LIABILITIES		23,495,161	8,389,613
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		81,636,629	74,882,266

Approved for issue and signed on behalf of Management on 2 May 2023 by:


Ridvan Yildiz
Director


Tinatin Dekanoidze
Financial Manager

The accompanying notes on pages 5 to 30 are an integral part of these financial statements.

ATLANTIC GEORGIA LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

<i>In Georgian Lari</i>	Note	2022	2021
Revenue	19	61,098,037	50,801,179
Cost of sales	10	(60,830,629)	(45,784,288)
Gross profit		267,408	5,016,891
General and administrative expenses	20	(9,085,410)	(8,512,168)
Distribution costs		(549,863)	(475,901)
Other operating gains/(losses), net		(87,623)	20,322
Operating loss		(9,455,488)	(3,950,856)
Foreign exchange gains, net		1,446,142	1,084,948
Finance costs		(341,839)	(278,903)
Loss before income tax		(8,351,185)	(3,144,811)
Income tax expense		-	-
LOSS FOR THE YEAR		(8,351,185)	(3,144,811)
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE LOSS FOR THE YEAR		(8,351,185)	(3,144,811)

The accompanying notes on pages 5 to 30 are an integral part of these financial statements.

ATLANTIC GEORGIA LLC
Statement of Changes in Equity

<i>In Georgian Lari</i>	Charter capital	Accumulated deficit	Total
As at 1 January 2021	92,891,766	(40,774,302)	52,117,464
Capital contribution	17,520,000	-	17,520,000
Total comprehensive loss for the year	-	(3,144,811)	(3,144,811)
Balance at 31 December 2021	110,411,766	(43,919,113)	66,492,653
Total comprehensive loss for the year	-	(8,351,185)	(8,351,185)
Balance at 31 December 2022	110,411,766	(52,270,298)	58,141,468

The accompanying notes on pages 5 to 30 are an integral part of these financial statements.

ATLANTIC GEORGIA LLC
Statement of Cash Flows

<i>In Georgian Lari</i>	<i>Note</i>	2022	2021
Cash flows from operating activities			
Loss before income tax		(8,351,185)	(3,144,811)
Adjustments for:			
Depreciation and amortisation	10,20	5,424,211	4,443,849
Finance costs		341,839	278,903
Foreign exchange (gains)/losses, net		(1,446,142)	(1,084,948)
(Reversal)/accruals for tax liability provision		(67,055)	400,000
Write-down of inventories to net realisable value		106,025	264,438
Operating cash flows before working capital changes		(4,037,627)	1,157,431
Changes in inventories		333,076	(11,938,242)
Changes in trade and other receivables		(1,978,076)	(6,078,259)
Changes in prepayments and other assets		(639,547)	(169,948)
Changes in trade and other accounts payable		4,807,334	4,072,986
Changes in taxes payable		(52,646)	50,046
Changes in accrual for liabilities		(45,320)	-
Changes in advances received		(18,231)	51,066
Operating cash flows after the changes in working capital		(1,585,717)	(12,854,920)
Interest paid		(424,339)	(175,103)
Net cash used in operating activities		(2,010,056)	(13,030,023)
Cash flows from investing activities			
Acquisition of property, plant and equipment ("PPE")		(10,792,131)	(6,110,178)
Acquisition of intangible assets		(31,476)	-
Proceeds from the sale of property, plant and equipment		4,741	-
Acquisition of investment		-	(28,004)
Net cash used in investing activities		(10,818,866)	(6,138,182)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	17	17,082,200	19,823,800
Repayment of borrowings	17	(3,995,279)	-
Repayment of lease liabilities – principal	17	(30,366)	-
Net cash flow from financing activities		13,056,555	19,823,800
Net increase in cash and cash equivalents		227,633	655,595
Effect of exchange rate difference from cash and cash equivalents		(468,806)	(1,270,658)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	13	2,047,088	2,662,151
Cash and cash equivalents at the end of the year	13	1,805,915	2,047,088

The accompanying notes on pages 5 to 30 are an integral part of these financial statements.

1. Atlantic Georgia LLC and its Operations

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing for the year ended 31 December 2022 for Atlantic Georgia LLC (the "Company").

Atlantic Georgia LLC was incorporated on 9 February 2017 and is domiciled in Georgia. The Company is registered by National Agency of Public Registry of Georgia with identification number: 412724477.

The Company is fully owned subsidiary of Atlantic SFDT (the "Parent"), a legal entity established and existing under the laws of France and parent company of Groupe-Atlantic (the "Group"). The Company does not have the ultimate controlling party, as none of the ultimate beneficial owners hold more than 25% of the controlling right of the Company.

Principal activity. The Company is engaged in manufacturing of electric water heaters. The Company has production facility in Kutaisi Free Industrial Zone and the majority of purchases of the production materials and components as well as sales are with related party entities.

Registered address and place of business. The Company's registered address and principal place of business is 88 Avtomshenebeli Str, Kutaisi, Georgia.

Presentation currency. These financial statements are presented in Georgian Lari (GEL).

2. Operating Environment of the Company

The Company's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes. The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

Management is unable to predict all developments which could have an impact on the Georgian economy and consequently what effect, if any, they could have on the future financial position of the Company. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Company's business

War between Russia and Ukraine. On 24 February 2022, following a significant Russian military build-up near the Russia-Ukraine border Russian troops crossed the border. Internationally considered a war aggression and the invasion is the largest conventional military attack on a European state since World War II. It triggered Europe's largest refugee crisis since that war, with millions of Ukrainians leaving the country and fleeing their homes. As a result of the war in Ukraine, many leading countries and economic unions have announced severe economic sanctions on Russia and there has been a significant depreciation of the Russian Rubble against foreign currencies, as well as a significant loss of value on the securities markets in Russia and of Russian companies listed in other markets. Numerous companies withdrew their businesses from Russia and Belarus. The situation is still unfolding, but it has already resulted in a humanitarian crisis and material economic losses for Ukraine, Russia and the rest of the world.

The war had impacted some of the Company's activities as follows:

- **Sales.** Despite the fact that a significant part of sales historically was made to a Russian related party, the Company has continued its sales to Russia without any significant disruption. However, even in the event of unforeseen circumstances management expects the Company will continue the production, sale/exporting of goods, and generation of revenue without any significant interruption given that there are alternative markets accessible to the Company's products. In 2022 the Company changed the selling price for Russian customer from Rubble to Euro.

- **Supply chain.** The Company's suppliers were based in Ukraine, as well as in Russia. Key suppliers of steel were based in Russia. Due to the sanctions imposed on steel suppliers based in Russia, the Company shifted to Turkish suppliers. Key suppliers of carton are based in Ukraine and Russia as well. As of now the operating environment enables the Company to maintain the trade relationship with Russian carton supplier, alongside the Company works on alternative supply sources.

2. Operating Environment of the Company (Continued)

- *Liquidity.* The Company's trade receivable from the Russian related party company was GEL 6.5 million as of 31 December 2022. Atlantic Georgia LLC collected 100% of this receivable subsequently.

The Management has taken appropriate steps to minimize the impact of the Ukrainian-Russian war on the Company's operations. However, as this is still an evolving situation at the time of issuing these financial statements, Management continues to monitor the potential impacts and takes all steps possible to mitigate any effects.

COVID-19. In March 2020, the World Health Organisation declared the outbreak of COVID-19 a global pandemic. In response to the pandemic, the Georgian authorities implemented numerous measures attempting to contain the spreading and impact of COVID-19, such as travel bans and restrictions, quarantines, shelter-in-place orders and limitations on business activity, including closures. Some of those measures were subsequently relaxed, however, as of 31 December 2022, there remains a risk that the authorities may impose additional restrictions in 2023 as a response to possible new variants of the virus.

3. Basis of Preparation

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing under the historical cost convention. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. Apart from the accounting policy changes effective from 1 January 2022, these policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

The preparation of financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. Areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimations are significant to the financial statements are disclosed in Note 7.

4. Significant Accounting Policies

The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below:

Property, plant and equipment. Property, plant and equipment are stated at cost, net of accumulated depreciation and/or accumulated impairment losses, if any. Such cost includes the cost of replacing part of the property, plant and equipment and borrowing costs for long-term construction projects if the recognition criteria are met. When significant parts of property, plant and equipment are required to be replaced at intervals, the Company recognises such parts as individual assets with specific useful lives and depreciates them accordingly. Likewise, when a major inspection is performed, its cost is recognised in the carrying amount of the plant and equipment as a replacement if the recognition criteria are satisfied. All other repair and maintenance costs are recognised in the statement of comprehensive income as incurred.

Depreciation is calculated on a straight-line basis over the estimated useful lives of the assets as follows:

Buildings and land improvements	25 years
Machinery and equipment	7 years
Vehicles	8 years
Office equipment, furniture and fixtures	4 years

Assets are depreciated from the month the asset is put into operation. Land is not depreciated.

An item of property, plant and equipment and any significant part initially recognised is derecognised upon disposal or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Any gain or loss arising on de-recognition of the asset (calculated as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset) is included in the statement of comprehensive income when the asset is derecognised.

The residual values, useful lives and methods of depreciation of property, plant and equipment are reviewed at each financial year end and adjusted prospectively, if appropriate.

Depreciation charge of those property, plant and equipment which are directly involved in production process are production overheads and classified as cost of sales (if produced inventories were realized) or inventories (if produced inventories remained unrealized).

Right-of-use assets. The Company leases office and canteen. Contracts may contain both lease and non-lease components. The Company allocates the consideration in the contract to the lease and non-lease components based on their relative stand-alone prices.

Assets arising from a lease are initially measured on a present value basis.

Right-of-use assets are measured at cost comprising the following:

- the amount of the initial measurement of lease liability,
- any lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received,
- any initial direct costs, and
- costs to restore the asset to the conditions required by lease agreements.

Right-of-use assets are generally depreciated over the shorter of the asset's useful life and the lease term on a straight-line basis. If the Company is reasonably certain to exercise a purchase option, the right-of-use asset is depreciated over the underlying assets' useful lives.

Borrowing costs. Borrowing costs directly attributable to the acquisition, construction or production of an asset that necessarily takes a substantial period of time to get ready for its intended use or sale are capitalised as part of the cost of the asset. All other borrowing costs are expensed in the period in which they occur. Borrowing costs consist of interest and other costs that an entity incurs in connection with the borrowing of funds.

Intangible assets. Intangible assets acquired separately are measured on initial recognition at cost. Following initial recognition, intangible assets are carried at cost less any accumulated amortisation and

4. Significant Accounting Policies (Continued)

accumulated impairment losses. Internally generated intangible assets, excluding capitalised development costs, are not capitalised and expenditure is reflected in comprehensive income in the period in which the expenditure is incurred.

Intangible assets with finite lives are amortised over the useful economic life and assessed for impairment whenever there is an indication that the intangible asset may be impaired. The amortisation period and the amortisation method for an intangible asset with a finite useful life are reviewed at least at the end of each reporting period. Changes in the expected useful life or the expected pattern of consumption of future economic benefits embodied in the asset are considered to modify the amortisation period or method, as appropriate, and are treated as changes in accounting estimates. The Company does not have intangible assets with infinite useful lives.

The amortisation expense on intangible assets with finite lives is recognised in the statement of comprehensive income as the expense category that is consistent with the function of the intangible assets. The intangible assets of the Company have useful life of 4 years. Amortisation is calculated on a straight-line basis.

Gains or losses arising from de-recognition of an intangible asset are measured as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset and are recognised in the statement of comprehensive income when the asset is derecognised.

Impairment of non-financial assets. The Company assesses, at each reporting date, whether there is an indication that an asset may be impaired. If any indication exists, or when annual impairment testing for an asset is required, the Company estimates the asset's recoverable amount. An asset's recoverable amount is the higher of an asset's or cash-generating unit's (CGU) fair value less costs to sell and its value in use. Recoverable amount is determined for an individual asset, unless the asset does not generate cash inflows that are largely independent of those from other assets or groups of assets. When the carrying amount of an asset or CGU exceeds its recoverable amount, the asset is considered impaired and is written down to its recoverable amount.

In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset. In determining fair value less costs to sell, recent market transactions are taken into account. If no such transactions can be identified, an appropriate valuation model is used. These calculations are corroborated by valuation multiples, quoted share prices for publicly traded companies or other available fair value indicators.

The Company bases its impairment calculation on detailed budgets and forecast calculations, which are prepared the Company bases its impairment calculation on detailed budgets and forecast calculations, which are prepared separately for each of the Company's CGUs to which the individual assets are allocated. These budgets and forecast calculations generally cover a period of five years. For longer periods, a long-term growth rate is calculated and applied to project future cash flows after the fifth year.

Impairment losses of continuing operations, including impairment on inventories, are recognised in the statement of comprehensive income in expense categories consistent with the function of the impaired asset.

For assets excluding goodwill, an assessment is made at each reporting date to determine whether there is an indication that previously recognised impairment losses no longer exist or have decreased. If such indication exists, the Company estimates the asset's or CGU's recoverable amount. A previously recognised impairment loss is reversed only if there has been a change in the assumptions used to determine the asset's recoverable amount since the last impairment loss was recognised. The reversal is limited so that the carrying amount of the asset does not exceed its recoverable amount, nor exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation, had no impairment loss been recognised for the asset in prior years.

4. Significant Accounting Policies (Continued)

Inventories. Inventories are valued at the lower of cost and net realisable value.

Costs incurred in bringing each product to its present location and condition are accounted for, as follows:

- Raw materials: purchase cost on a weighted average basis;
- Finished goods and work in progress: cost of direct materials and labour and a proportion of manufacturing overheads based on the normal operating capacity, but excluding borrowing costs.

Inventories are written off to cost of sales on a weighted average basis. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale.

Prepayments. Prepayments are carried at cost less provision for impairment. A prepayment is classified as non-current when the goods or services relating to the prepayment are expected to be obtained after one year, or when the prepayment relates to an asset which will itself be classified as non-current upon initial recognition. Prepayments to acquire assets are transferred to the carrying amount of the asset once the Company has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the Company. Other prepayments are written off to profit or loss when the services relating to the prepayments are received. If there is an indication that the assets, goods or services relating to a prepayment will not be received, the carrying value of the prepayment is written down accordingly and a corresponding impairment loss is recognised in profit or loss for the year.

Foreign currency translation. The Company's financial statements are presented in GEL, which is also the Company's functional currency.

Transactions and balances. Transactions in foreign currencies are initially recorded by the Company's entities at their respective functional currency spot rates at the date the transaction first qualifies for recognition.

Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are translated at the functional currency spot rates of exchange at the reporting date.

Differences arising on settlement or translation of monetary items are recognised in the profit or loss.

Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in a foreign currency are translated using the exchange rates at the dates of the initial transactions. Non-monetary items measured at fair value in a foreign currency are translated using the exchange rates at the date when the fair value is determined.

At 31 December 2022, the official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia was US Dollar ("USD") 1 = GEL 2.702 and EURO ("EUR") 1 = GEL 2.8844 (31 December 2021: US Dollar ("USD") 1 = GEL 3.0976 and EURO ("EUR") 1 = GEL 3.504). At present, Georgian Lari is not a freely convertible currency outside of Georgia.

Financial instruments – key measurement terms. Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The best evidence of fair value is the price in an active market. An active market is one in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.

Fair value of financial instruments traded in an active market is measured as the product of the quoted price for the individual asset or liability and the number of instruments held by the entity. This is the case even if a market's normal daily trading volume is not sufficient to absorb the quantity held and placing orders to sell the position in a single transaction might affect the quoted price.

Valuation techniques such as discounted cash flow models or models based on recent arm's length transactions or consideration of financial data of the investees are used to measure fair value of certain financial instruments for which external market pricing information is not available. Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on solely observable market data (that is, the measurement requires significant unobservable inputs).

4. Significant Accounting Policies (Continued)

Transaction costs are incremental costs that are directly attributable to the acquisition, issue or disposal of a financial instrument. An incremental cost is one that would not have been incurred if the transaction had not taken place. Transaction costs include fees and commissions paid to agents (including employees acting as selling agents), advisors, brokers and dealers, levies by regulatory agencies and securities exchanges, and transfer taxes and duties. Transaction costs do not include debt premiums or discounts, financing costs or internal administrative or holding costs.

Amortised cost ("AC") is the amount at which the financial instrument was recognised at initial recognition less any principal repayments, plus accrued interest, and for financial assets less any allowance for expected credit losses ("ECL"). Accrued interest includes amortisation of transaction costs deferred at initial recognition and of any premium or discount to the maturity amount using the effective interest method. Accrued interest income and accrued interest expense, including both accrued coupon and amortised discount or premium (including fees deferred at origination, if any), are not presented separately and are included in the carrying values of the related items in the statement of financial position.

The effective interest method is a method of allocating interest income or interest expense over the relevant period, so as to achieve a constant periodic rate of interest (effective interest rate) on the carrying amount. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts (excluding future credit losses) through the expected life of the financial instrument or a shorter period, if appropriate, to the gross carrying amount of the financial instrument. The effective interest rate discounts cash flows of variable interest instruments to the next interest repricing date, except for the premium or discount which reflects the credit spread over the floating rate specified in the instrument, or other variables that are not reset to market rates. Such premiums or discounts are amortised over the whole expected life of the instrument. The present value calculation includes all fees paid or received between parties to the contract that are an integral part of the effective interest rate. For assets that are purchased or originated credit impaired ("POCI") at initial recognition, the effective interest rate is adjusted for credit risk, i.e. it is calculated based on the expected cash flows on initial recognition instead of contractual payments.

Financial instruments – initial recognition. Financial instruments at FVTPL are initially recorded at fair value. All other financial instruments are initially recorded at fair value adjusted for transaction costs. Fair value at initial recognition is best evidenced by the transaction price. A gain or loss on initial recognition is only recorded if there is a difference between fair value and transaction price which can be evidenced by other observable current market transactions in the same instrument or by a valuation technique whose inputs include only data from observable markets. After the initial recognition, an ECL allowance is recognised for financial assets measured at AC and investments in debt instruments measured at FVOCI, resulting in an immediate accounting loss.

Financial assets – classification and subsequent measurement – measurement categories. The Company classifies financial assets in the following measurement categories: FVTPL, FVOCI and AC.

Financial assets – classification and subsequent measurement – business model. The business model reflects how the Company manages the assets in order to generate cash flows – whether the Company's objective is: (i) solely to collect the contractual cash flows from the assets ("hold to collect contractual cash flows"), or (ii) to collect both the contractual cash flows and the cash flows arising from the sale of assets ("hold to collect contractual cash flows and sell") or, if neither of (i) and (ii) is applicable, the financial assets are classified as part of "other" business model and measured at FVTPL.

Business model is determined for a group of assets (on a portfolio level) based on all relevant evidence about the activities that the Company undertakes to achieve the objective set out for the portfolio available at the date of the assessment. Factors considered by the Company in determining the business model include the purpose and composition of a portfolio, past experience on how the cash flows for the respective assets were collected, how risks are assessed and managed, how the assets' performance is assessed and how managers are compensated.

Financial assets – classification and subsequent measurement – cash flow characteristics. Where the business model is to hold assets to collect contractual cash flows or to hold contractual cash flows and sell, the Company assesses whether the cash flows represent solely payments of principal and interest ("SPPI").

4. Significant Accounting Policies (Continued)

Where the contractual terms introduce exposure to risk or volatility that is inconsistent with a basic lending arrangement, the financial asset is classified and measured at FVTPL. The SPPI assessment is performed on initial recognition of an asset and it is not subsequently reassessed.

Financial assets – reclassification. Financial instruments are reclassified only when the business model for managing the portfolio as a whole changes. The reclassification has a prospective effect and takes place from the beginning of the first reporting period that follows after the change in the business model. The entity did not change its business model during the current and comparative period and did not make any reclassifications.

Financial assets impairment – credit loss allowance for ECL. The Company assesses, on a forward-looking basis, the ECL for debt instruments measured at AC and FVOCI and for the exposures arising from loan commitments and financial guarantee contracts, for contract assets. The Company measures ECL and recognises Net impairment losses on financial and contract assets at each reporting date. The measurement of ECL reflects: (i) an unbiased and probability weighted amount that is determined by evaluating a range of possible outcomes, (ii) time value of money and (iii) all reasonable and supportable information that is available without undue cost and effort at the end of each reporting period about past events, current conditions and forecasts of future conditions.

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade receivables. To measure the expected credit losses, trade receivables are grouped based on shared credit risk characteristics (receivables could be grouped by geographical region, product type, customer rating, collateral or trade credit insurance).

The expected loss rates are based on the payment profiles of sales over a period of last 360 month and the corresponding historical credit losses experienced within this period. The historical loss rates are adjusted to reflect current and forward-looking information on macroeconomic factors affecting the ability of the customers to settle the receivables. The Company analysis the macro factors of the countries in which it sells its goods and services. As far as all the receivables are from the local clients, the Company analysed Georgian macroeconomic scenarios and corresponding weights based on the NBG's publication. Based on the historical behaviour of the Company's debtors, the Company identified foreign exchange rate to be the most relevant factor having impact on recoverability of receivables, and accordingly adjusted the historical loss rates based on expected changes in this factor.

Financial assets – write-off. Financial assets are written-off, in whole or in part, when the Company exhausted all practical recovery efforts and has concluded that there is no reasonable expectation of recovery. The write-off represents a derecognition event. The Company may write-off financial assets that are still subject to enforcement activity when the Company seeks to recover amounts that are contractually due, however, there is no reasonable expectation of recovery.

Financial assets – derecognition. The Company derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expire or (b) the Company has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement whilst (i) also transferring substantially all the risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all the risks and rewards of ownership but not retaining control.

Control is retained if the counterparty does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without needing to impose additional restrictions on the sale.

Financial liabilities – measurement categories. Financial liabilities are classified as subsequently measured at AC, except for (i) financial liabilities at FVTPL: this classification is applied to derivatives, financial liabilities held for trading (e.g. short positions in securities), contingent consideration recognised by an acquirer in a business combination and other financial liabilities designated as such at initial recognition and (ii) financial guarantee contracts and loan commitments.

Financial liabilities – derecognition. Financial liabilities are derecognised when they are extinguished (i.e. when the obligation specified in the contract is discharged, cancelled or expires).

4. Significant Accounting Policies (Continued)

Modifications of liabilities that do not result in extinguishment are accounted for as a change in estimate using a cumulative catch up method, with any gain or loss recognised in profit or loss, unless the economic substance of the difference in carrying values is attributed to a capital transaction with owners.

Offsetting financial instruments. Financial assets and liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously. Such a right of set off (a) must not be contingent on a future event and (b) must be legally enforceable in all of the following circumstances: (i) in the normal course of business, (ii) in the event of default and (iii) in the event of insolvency or bankruptcy.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents in the statement of financial position comprise cash at banks and on hand and short-term deposits with original maturity of three months or less.

For the purpose of the statement of cash flows, cash and cash equivalents consist of cash and short-term deposits as defined above.

Fair value measurement. Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either:

- In the principal market for the asset or liability; or
- In the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability.

The principal or the most advantageous market must be accessible by the Company.

The fair value of an asset or a liability is measured using the assumptions that market participants would use when pricing the asset or liability, assuming that market participants act in their economic best interest.

A fair value measurement of a non-financial asset takes into account a market participant's ability to generate economic benefits by using the asset in its highest and best use or by selling it to another market participant that would use the asset in its highest and best use.

The Company uses valuation techniques that are appropriate in the circumstances and for which sufficient data are available to measure fair value, maximizing the use of relevant observable inputs and minimizing the use of unobservable inputs.

All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the financial statements are categorized within the fair value hierarchy, described as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole:

- Level 1 – quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities.
- Level 2 – valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable.
- Level 3 – valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

For assets and liabilities that are recognised in the financial statements on a recurring basis, the Company determines whether transfers have occurred between levels in the hierarchy by re-assessing categorisation (based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole) at the end of each reporting period.

For the purpose of fair value disclosures, the Company has determined classes of assets and liabilities on the basis of the nature, characteristics and risks of the asset or liability and the level of the fair value hierarchy as explained above.

4. Significant Accounting Policies (Continued)

Taxes. The Company operates in a free industrial zone and its operations are exempt from taxation. The Company only pays import tax for purchases from local companies.

Current versus non-current classification. The Company presents assets and liabilities in statement of financial position based on current/non-current classification. An asset is current when it is:

- Expected to be realised or intended to sold or consumed in normal operating cycle;
- Held primarily for the purpose of trading;

Expected to be realised within twelve months after the reporting period; or

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

- It is expected to be settled in normal operating cycle;
- It is held primarily for the purpose of trading;
- It is due to be settled within twelve months after the reporting period; or
- There is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.

The Company classifies all other liabilities as non-current.

Equity-settled transactions. The non-monetary assets received and the corresponding increase in equity is measured at the fair value of these assets, unless that fair value cannot be estimated reliably. If the fair value of the non-monetary assets received cannot be estimated reliably, the value of these assets, and the corresponding increase in equity, is measured by reference to the fair value of the equity instruments granted.

Provisions. Provisions are recognised when the Company has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation. When the Company expects some or all of a provision to be reimbursed, for example, under an insurance contract, the reimbursement is recognised as a separate asset, but only when the reimbursement is virtually certain. The expense relating to a provision is presented in the statement of comprehensive income net of any reimbursement.

Revenue recognition. Revenue is income arising in the course of the Company's ordinary activities. Revenue is recognised in the amount of transaction price. Transaction price is the amount of consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for transferring control over promised goods or services to a customer, excluding the amounts collected on behalf of third parties. Revenue is recognised net of taxes, discounts, export duties, other similar mandatory payments.

Sales of goods. Sales are recognised when control of the good has transferred, being when the goods are delivered to the customer, the customer has full discretion over the goods, and there is no unfulfilled obligation that could affect the customer's acceptance of the goods. Delivery occurs when the goods have been shipped to the specified location, the risks of obsolescence and loss have been transferred to the customer, and either the customer has accepted the goods in accordance with the contract, the acceptance provisions have lapsed, or the Company has objective evidence that all criteria for acceptance have been satisfied. Revenues from sales of goods are recognised at the point of transfer of control.

The transaction price is defined by Groupe-Atlantic and is the amount of consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for transferring control over promised goods or services to a customer, excluding the amounts collected on behalf of third parties. It is the responsibility of Groupe-Atlantic to provide the warranty service, respectively no warranty provision is recognized by the Company.

4. Significant Accounting Policies (Continued)

Sales of transportation services. The Company provides transportation services under fixed-price contracts. Revenue from providing services is recognised in the accounting period in which the services are rendered, based on the actual service provided to the end of the reporting period as a proportion of the total services to be provided because the customer receives and uses the benefits simultaneously. For contracts with multiple performance obligations, the transaction price is allocated to each separate performance obligation based on the stand-alone selling prices.

In case of fixed-price contracts, the customer pays the fixed amount based on a credit terms. If the services rendered by the Company exceed the payment, a contract asset is recognised. If the payments exceed the services rendered, a contract liability is recognised.

A receivable is recognised when the goods are delivered as this is the point in time that the consideration is unconditional because only the passage of time is required before the payment is due.

Financing components. The Company does not expect to have any contracts where the period between the transfer of the promised goods or services to the customer and payment by the customer exceeds one year. As a consequence, transaction prices are not adjusted for the time value of money.

Charter capital. The amount of Company's charter capital is defined by the Company's Charter. The changes in the Company's Charter (including changes in charter capital, ownership, etc.) shall be made only based on the decision of the Company's shareholders.

Dividends. Dividends are recorded as a liability and deducted from equity in the year in which they are declared and approved. Any dividends declared after the reporting period and before the financial statements are authorised for issue are disclosed in the subsequent events note.

Employee benefits. Wages, salaries, paid annual leave and sick leave, bonuses, and non-monetary benefits (such as health services and kindergarten services) are accrued in the period in which the associated services are rendered by the employees of the Company. The Company does not incur any expenses in relation to provision of pensions or other post-employment benefits to its employees.

Lease liabilities. Liabilities arising from a lease are initially measured on a present value basis. Lease liabilities include the net present value of the following lease payments:

- fixed payments (including in-substance fixed payments), less any lease incentives receivable,
- variable lease payment that are based on an index or a rate, initially measured using the index or rate as at the commencement date,
- amounts expected to be payable by the Company under residual value guarantees,
- the exercise price of a purchase option if the Company is reasonably certain to exercise that option, and
- payments of penalties for terminating the lease, if the lease term reflects the Company exercising that option.

Extension and termination options are included in a number of lease contracts. These terms are used to maximise operational flexibility in terms of managing the assets used in the Company's operations. Extension options (or period after termination options) are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated). Lease payments to be made under reasonably certain extension options are also included in the measurement of the liability.

The lease payments are discounted using the interest rate implicit in the lease. If that rate cannot be readily determined, the Company's incremental borrowing rate is used, being the rate that the Company would have to pay to borrow the funds necessary to obtain an asset of similar value to the right-of-use asset in a similar economic environment with similar terms, collateral and conditions.

To determine the incremental borrowing rate, the Company:

- where possible, uses recent third-party financing received by the Company as a starting point, adjusted to reflect changes in financing conditions since third party financing was received, uses a build-up approach that starts with a risk-free interest rate adjusted for credit risk, and

4. Significant Accounting Policies (Continued)

- makes adjustments specific to the lease, e.g. term, country, currency and collateral.

The Company is exposed to potential future increases in variable lease payments based on an index or rate, which are not included in the lease liability until they take effect. When adjustments to lease payments based on an index or rate take effect, the lease liability is reassessed and adjusted against the right-of-use asset.

Lease payments are allocated between principal and finance costs. The finance costs are charged to profit or loss over the lease period so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability for each period.

Payments associated with short-term leases of equipment and vehicles and all leases of low-value assets are recognised on a straight-line basis as an expense in profit or loss. Short-term leases are leases with a lease term of 12 months or less.

Amendment of the financial statements after issue. Any changes to these financial statements after issue require approval of the Company's management who authorised these financial statements for issue.

5. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following amendments became effective from 1 January 2022:

Proceeds before intended use, Onerous contracts – cost of fulfilling a contract, Reference to the Conceptual Framework – narrow scope amendments to IAS 16, IAS 37 and IFRS 3, and Annual Improvements to IFRSs 2018-2020 – amendments to IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 and IAS 41 (issued on 14 May 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2022).

- The amendment to IAS 16 prohibits an entity from deducting from the cost of an item of property, plant or equipment any proceeds received from selling items produced while the entity is preparing the asset for its intended use. The proceeds from selling such items, together with the costs of producing them, are now recognised in profit or loss. An entity has to use IAS 2 to measure the cost of those items. Cost does not include depreciation of the asset being tested because it is not yet ready for its intended use. The amendment to IAS 16 also clarifies that an entity is 'testing whether the asset is functioning properly' when it assesses the technical and physical performance of the asset. The financial performance of the asset is not relevant to this assessment. An asset might therefore be capable of operating as intended by management and subject to depreciation before it has achieved the level of operating performance expected by management.
- The amendment to IAS 37 clarifies the meaning of 'costs to fulfill a contract'. The amendment explains that the direct cost of fulfilling a contract comprises the incremental costs of fulfilling that contract; and an allocation of other costs that relate directly to fulfilling. The amendment also clarifies that, before a separate provision for an onerous contract is established, an entity recognises any impairment loss that has occurred on assets used in fulfilling the contract, rather than on assets dedicated to that contract.
- IFRS 3 was amended to refer to the 2018 Conceptual Framework for Financial Reporting, in order to determine what constitutes an asset or a liability in a business combination. Prior to the amendment, IFRS 3 referred to the 2001 Conceptual Framework for Financial Reporting. In addition, a new exception in IFRS 3 was added for liabilities and contingent liabilities. The exception specifies that, for some types of liabilities and contingent liabilities, an entity applying IFRS 3 should instead refer to IAS 37 or IFRIC 21, rather than the 2018 Conceptual Framework. Without this new exception, an entity would have recognised some liabilities in a business combination that it would not recognise under IAS 37. Therefore, immediately after the acquisition, the entity would have had to derecognise such liabilities and recognise a gain that did not depict an economic gain. It was also clarified that the acquirer should not recognise contingent assets, as defined in IAS 37, at the acquisition date.
- The amendment to IFRS 9 addresses which fees should be included in the 10% test for derecognition of financial liabilities. Costs or fees could be paid to either third parties or the lender. Under the amendment, costs or fees paid to third parties will not be included in the 10% test.

5. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations (Continued)

- Illustrative Example 13 that accompanies IFRS 16 was amended to remove the illustration of payments from the lessor relating to leasehold improvements. The reason for the amendment is to remove any potential confusion about the treatment of lease incentives.
- IFRS 1 allows an exemption if a subsidiary adopts IFRS at a later date than its parent. The subsidiary can measure its assets and liabilities at the carrying amounts that would be included in its parent's consolidated financial statements, based on the parent's date of transition to IFRS, if no adjustments were made for consolidation procedures and for the effects of the business combination in which the parent acquired the subsidiary. IFRS 1 was amended to allow entities that have taken this IFRS 1 exemption to also measure cumulative translation differences using the amounts reported by the parent, based on the parent's date of transition to IFRS. The amendment to IFRS 1 extends the above exemption to cumulative translation differences, in order to reduce costs for first-time adopters. This amendment will also apply to associates and joint ventures that have taken the same IFRS 1 exemption.
- The requirement for entities to exclude cash flows for taxation when measuring fair value under IAS 41 was removed. This amendment is intended to align with the requirement in the standard to discount cash flows on a post-tax basis.

The application of the amendments had no significant impact on the Company's financial statements.

6. New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2023 or later, and which the Company has not early adopted.

Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB). These amendments address an inconsistency between the requirements in IFRS 10 and those in IAS 28 in dealing with the sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. The main consequence of the amendments is that a full gain or loss is recognised when a transaction involves a business. A partial gain or loss is recognised when a transaction involves assets that do not constitute a business, even if these assets are held by a subsidiary.

IFRS 17 "Insurance Contracts" (issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). IFRS 17 replaces IFRS 4, which has given companies dispensation to carry on accounting for insurance contracts using existing practices. As a consequence, it was difficult for investors to compare and contrast the financial performance of otherwise similar insurance companies. IFRS 17 is a single principle-based standard to account for all types of insurance contracts, including reinsurance contracts that an insurer holds. The standard requires recognition and measurement of groups of insurance contracts at: (i) a risk-adjusted present value of the future cash flows (the fulfilment cash flows) that incorporates all of the available information about the fulfilment cash flows in a way that is consistent with observable market information; plus (if this value is a liability) or minus (if this value is an asset) (ii) an amount representing the unearned profit in the group of contracts (the contractual service margin). Insurers will be recognising the profit from a group of insurance contracts over the period they provide insurance coverage, and as they are released from risk. If a group of contracts is or becomes loss-making, an entity will be recognising the loss immediately.

Amendments to IFRS 17 and an amendment to IFRS 4 (issued on 25 June 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments include a number of clarifications intended to ease implementation of IFRS 17, simplify some requirements of the standard and transition. The amendments relate to eight areas of IFRS 17, and they are not intended to change the fundamental principles of the standard. The following amendments to IFRS 17 were made:

- **Effective date:** The effective date of IFRS 17 (incorporating the amendments) has been deferred by two years to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023; and the fixed expiry date of the temporary exemption from applying IFRS 9 in IFRS 4 has also been deferred to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023.

6. New Accounting Pronouncements (Continued)

- Expected recovery of insurance acquisition cash flows: An entity is required to allocate part of the acquisition costs to related expected contract renewals, and to recognise those costs as an asset until the entity recognises the contract renewals. Entities are required to assess the recoverability of the asset at each reporting date, and to provide specific information about the asset in the notes to the financial statements.
- Contractual service margin attributable to investment services: Coverage units should be identified, considering the quantity of benefits and expected period of both insurance coverage and investment services, for contracts under the variable fee approach and for other contracts with an 'investment-return service' under the general model. Costs related to investment activities should be included as cash flows within the boundary of an insurance contract, to the extent that the entity performs such activities to enhance benefits from insurance coverage for the policyholder.
- Reinsurance contracts held – recovery of losses: When an entity recognises a loss on initial recognition of an onerous group of underlying insurance contracts, or on addition of onerous underlying contracts to a group, an entity should adjust the contractual service margin of a related group of reinsurance contracts held and recognise a gain on the reinsurance contracts held. The amount of the loss recovered from a reinsurance contract held is determined by multiplying the loss recognised on underlying insurance contracts and the percentage of claims on underlying insurance contracts that the entity expects to recover from the reinsurance contract held. This requirement would apply only when the reinsurance contract held is recognised before or at the same time as the loss is recognised on the underlying insurance contracts.
- Other amendments: Other amendments include scope exclusions for some credit card (or similar) contracts, and some loan contracts; presentation of insurance contract assets and liabilities in the statement of financial position in portfolios instead of groups; applicability of the risk mitigation option when mitigating financial risks using reinsurance contracts held and non-derivative financial instruments at fair value through profit or loss; an accounting policy choice to change the estimates made in previous interim financial statements when applying IFRS 17; inclusion of income tax payments and receipts that are specifically chargeable to the policyholder under the terms of an insurance contract in the fulfilment cash flows; and selected transition reliefs and other minor amendments.
- *Reinsurance contracts held – recovery of losses*: When an entity recognises a loss on initial recognition of an onerous group of underlying insurance contracts, or on addition of onerous underlying contracts to a group, an entity should adjust the contractual service margin of a related group of reinsurance contracts held and recognise a gain on the reinsurance contracts held. The amount of the loss recovered from a reinsurance contract held is determined by multiplying the loss recognised on underlying insurance contracts and the percentage of claims on underlying insurance contracts that the entity expects to recover from the reinsurance contract held. This requirement would apply only when the reinsurance contract held is recognised before or at the same time as the loss is recognised on the underlying insurance contracts.
- *Other amendments*: Other amendments include scope exclusions for some credit card (or similar) contracts, and some loan contracts; presentation of insurance contract assets and liabilities in the statement of financial position in portfolios instead of groups; applicability of the risk mitigation option when mitigating financial risks using reinsurance contracts held and non-derivative financial instruments at fair value through profit or loss; an accounting policy choice to change the estimates made in previous interim financial statements when applying IFRS 17; inclusion of income tax payments and receipts that are specifically chargeable to the policyholder under the terms of an insurance contract in the fulfilment cash flows; and selected transition reliefs and other minor amendments. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2: Disclosure of Accounting policies (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). IAS 1 was amended to require companies to disclose their material accounting policy information rather than their significant accounting policies. The amendment provided the definition of material accounting policy information. The amendment also clarified that accounting policy information is expected to be material if, without it, the users of the financial statements would be unable to understand other material information in the financial statements. The amendment provided illustrative examples of accounting policy information that is likely to be considered material to the Company's financial statements.

6. New Accounting Pronouncements (Continued)

Further, the amendment to IAS 1 clarified that immaterial accounting policy information need not be disclosed. However, if it is disclosed, it should not obscure material accounting policy information. To support this amendment, IFRS Practice Statement 2, 'Making Materiality Judgements' was also amended to provide guidance on how to apply the concept of materiality to accounting policy disclosures.

Amendments to IAS 8: Definition of Accounting Estimates (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to IAS 8 clarified how companies should distinguish changes in accounting policies from changes in accounting estimates.

Deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction – Amendments to IAS 12 (issued on 7 May 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments to IAS 12 specify how to account for deferred tax on transactions such as leases and decommissioning obligations. In specified circumstances, entities are exempt from recognising deferred tax when they recognise assets or liabilities for the first time. Previously, there had been some uncertainty about whether the exemption applied to transactions such as leases and decommissioning obligations – transactions for which both an asset and a liability are recognised. The amendments clarify that the exemption does not apply and that entities are required to recognise deferred tax on such transactions. The amendments require companies to recognise deferred tax on transactions that, on initial recognition, give rise to equal amounts of taxable and deductible temporary differences.

Transition option to insurers applying IFRS 17 – Amendments to IFRS 17 (issued on 9 December 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to the transition requirements in IFRS 17 provides insurers with an option aimed at improving the usefulness of information to investors on initial application of IFRS 17. The amendment relates to insurers' transition to IFRS 17 only and does not affect any other requirements in IFRS 17. The transition requirements in IFRS 17 and IFRS 9 apply at different dates and will result in the following one-time classification differences in the comparative information presented on initial application of IFRS 17: accounting mismatches between insurance contract liabilities measured at current value and any related financial assets measured at amortised cost; and if an entity chooses to restate comparative information for IFRS 9, classification differences between financial assets derecognised in the comparative period (to which IFRS 9 will not apply) and other financial assets (to which IFRS 9 will apply). The amendment will help insurers to avoid these temporary accounting mismatches and, therefore, will improve the usefulness of comparative information for investors. It does this by providing insurers with an option for the presentation of comparative information about financial assets. When initially applying IFRS 17, entities would, for the purpose of presenting comparative information, be permitted to apply a classification overlay to a financial asset for which the entity does not restate IFRS 9 comparative information. The transition option would be available, on an instrument-by-instrument basis; allow an entity to present comparative information as if the classification and measurement requirements of IFRS 9 had been applied to that financial asset, but not require an entity to apply the impairment requirements of IFRS 9; and require an entity that applies the classification overlay to a financial asset to use reasonable and supportable information available at the transition date to determine how the entity expects that financial asset to be classified applying IFRS 9.

Amendments to IFRS 16 Leases: Lease Liability in a Sale and Leaseback (issued on 22 September 2022 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). The amendments relate to the sale and leaseback transactions that satisfy the requirements in IFRS 15 to be accounted for as a sale. The amendments require the seller-lessee to subsequently measure liabilities arising from the transaction and in a way that it does not recognise any gain or loss related to the right of use that it retained. This means deferral of such a gain even if the obligation is to make variable payments that do not depend on an index or a rate.

Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (originally issued on 23 January 2020 and subsequently amended on 15 July 2020 and 31 October 2022, ultimately effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). These amendments clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Liabilities are non-current if the entity has a substantive right, at the end of the reporting period, to defer settlement for at least twelve months. The guidance no longer requires such a right to be unconditional. The October 2022 amendment established that loan covenants to be complied with after the reporting date do not affect the classification of debt as current or non-current at the reporting date. Management's expectations whether they will subsequently exercise the right to defer settlement do not affect classification of liabilities.

6. New Accounting Pronouncements (Continued)

A liability is classified as current if a condition is breached at or before the reporting date even if a waiver of that condition is obtained from the lender after the end of the reporting period. Conversely, a loan is classified as non-current if a loan covenant is breached only after the reporting date. In addition, the amendments include clarifying the classification requirements for debt a company might settle by converting it into equity. 'Settlement' is defined as the extinguishment of a liability with cash, other resources embodying economic benefits or an entity's own equity instruments. There is an exception for convertible instruments that might be converted into equity, but only for those instruments where the conversion option is classified as an equity instrument as a separate component of a compound financial instrument.

Unless otherwise described above, the new standards and interpretations are not expected to affect significantly the Company's financial statements.

7. Information about Key Sources of Estimation, Uncertainty and Judgements

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in these financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Going concern. Management prepared these financial statements on a going concern basis. In making this judgement management considered the Company's financial position, current intentions, profitability of operations and access to financial resources, and analysed the impact of the macro-economic developments on the operations of the Company.

The Company accumulated loss of GEL 52,270,298 as of 31 December 2022. For the year ended 31 December 2022 the Company reported net loss of GEL 8,35,185. As of 31 December 2022, the Company's current assets exceed the current liabilities by GEL 15,595 thousand. Historically the Company benefits from continuous support from the Parent company in the form of charter capital contributions or distribution of convertible loans to meet the Company's cash needs. On 28 February 2022, the Company signed convertible loan agreement with the Parent providing an overall funding commitment of EUR 10,000 thousand. On 17 June 2022 the Company received EUR 3,000 thousand from this funding, additional EUR 2,500 thousand is received on 1 February 2023. The remaining EUR 4,500 thousand funding is available for utilization per requirements of the Company. The Management believes that the Parent company will extend further financial support if required to ensure the Company's financial stability and uninterrupted operations. Based on an analysis of the Company's future forecast cash flows, financial condition and liquidity, the Management believes that the Company will continue as a going concern without any significant disruption to its operations.

Useful lives of property, plant, equipment and investment properties. The estimation of the useful life of an item of property, plant and equipment and investment properties is a matter of management judgement based upon experience with similar assets. In determining the useful life of an asset, management considers the expected usage, estimated technical obsolescence, physical wear and tear and the physical environment in which the asset is operated. Changes in any of these conditions or estimates may result in adjustments for future depreciation rates.

ATLANTIC GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2022

8. Property, Plant and Equipment

Movements in the carrying amount of property, plant and equipment were as follows:

<i>In Georgian Lari</i>	Land	Land improvement	Buildings	Machinery and equipment	Vehicles	Office equipment, furniture and fixtures	Leasehold improvements	Uninstalled fixed assets	Total
Historical cost									
As at 1 January 2021	2,038,725	713,925	18,252,368	22,162,831	221,541	817,396	-	1,671,596	45,878,382
Additions	-	-	10,732	156,800	-	-	-	3,986,527	4,154,059
Transfer	-	-	-	1,936,443	-	230,007	-	(2,166,450)	-
As at 31 December 2021	2,038,725	713,925	18,263,100	24,256,074	221,541	1,047,403	-	3,491,673	50,032,441
Additions	-	-	339,482	2,421,546	-	55,565	262,702	9,461,052	12,540,347
Disposal	-	-	-	-	-	(36,611)	-	-	(36,611)
Transfer	-	-	36,701	10,095,035	-	388,924	287,529	(10,808,189)	-
As at 31 December 2022	2,038,725	713,925	18,639,283	36,772,655	221,541	1,455,281	550,231	2,144,536	62,536,177
Accumulated depreciation									
As at 1 January 2021	-	(213,794)	(2,365,794)	(8,178,443)	(87,396)	(522,795)	-	-	(11,368,222)
Depreciation charge	-	(71,448)	(825,091)	(3,297,010)	(27,950)	(202,588)	-	-	(4,424,087)
As at 31 December 2021	-	(285,242)	(3,190,885)	(11,475,453)	(115,346)	(725,383)	-	-	(15,792,309)
Depreciation charge Disposals	-	(71,448)	(839,063)	(4,223,208)	(27,950)	(199,303)	(5,502)	-	(5,366,474)
	-	-	-	-	-	36,611	-	-	36,611
As at 31 December 2022	-	(356,690)	(4,029,948)	(15,698,661)	(143,296)	(888,075)	(5,502)	-	(21,122,172)
Carrying amount									
At 31 December 2021	2,038,725	428,683	15,072,215	12,780,621	106,195	322,020	-	3,491,673	34,240,132
At 31 December 2022	2,038,725	357,235	14,609,335	21,073,994	78,245	567,206	544,729	2,144,536	41,414,005

9. Right-of-use Assets

The Company leases 2 assets, the office in Tbilisi and the canteen in Kutaisi.

When measuring lease liabilities for leases, the Company discounts lease payments using incremental borrowing rate determined at the date of lease origination. Incremental borrowing rates are 11.5% and 13%.

Information about right of use assets is presented below:

<i>In Georgian Lari</i>	Buildings
As at 1 January 2022	
Additions	189,880
Depreciation charge	(49,358)
As at 31 December 2022	140,522

During 2022 the Company made leasehold improvement of GEL 550,231 on these assets.

10. Inventories

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Raw materials	15,401,244	17,652,961
Finished goods	3,899,653	2,377,572
Raw materials in transit	1,620,788	1,351,254
Finished goods in transit		121,056
Other inventories	190,724	50,026
Total Inventories	21,112,409	21,552,869

The details of the movement of the finished goods are presented below:

<i>In Georgian Lari</i>	2022	2021
Opening balance of finished goods	2,498,628	3,377,164
Production costs:		
Raw materials	45,843,920	32,341,544
Depreciation and amortisation	4,623,415	3,701,419
Salaries	6,418,610	4,417,551
Repair and maintenance expenses	1,308,164	1,458,092
Other expenses	3,438,925	2,424,185
Total production costs	61,633,034	44,342,791
Cost of finished goods sold	(60,125,984)	(44,956,889)
Write-down of inventories to net realisable value	(106,025)	(264,438)
Closing balance of finished goods	3,899,653	2,498,628

Cost of raw materials sold during 2022 was GEL 598,620 (2021: GEL 562,961).

11. Prepayments

Details of current prepayments are presented below:

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Prepayment for inventory	837,910	235,542
Prepayment for service	101,780	53,402
Other prepayments	22,488	92,886
Total current prepayments	962,178	381,830

Movements in non-current prepayments for property, plant and equipment are as follows:

<i>In Georgian Lari</i>	2022	2021
Carrying value at 1 January	2,755,967	657,797
Additions	8,322,212	6,183,956
Prepayments derecognised on receipt of related PPE	(10,344,305)	(4,085,786)
Total prepayments for PPE at 31 December	733,874	2,755,967

12. Trade and Other Receivables

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Trade accounts receivable	14,161,404	12,621,129
Total trade and other receivables	14,161,404	12,621,129

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade and other receivables.

To measure the expected credit losses, trade and other receivables have been grouped based on shared credit risk characteristics and the days past due.

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Trade and other receivables:		
- current	11,840,054	12,544,550
- less than 30 days overdue	2,244,771	-
- 30 to 90 days overdue	-	-
- 91 to 180 days overdue	-	-
- 181 to 360 days overdue	-	-
- over 360 days overdue	76,579	76,579
Total trade and other receivables (gross carrying amount)	14,161,404	12,621,129
Credit loss allowance	-	-
Total trade and other receivables (carrying amount)	14,161,404	12,621,129

12. Trade and Other Receivables (Continued)

The majority of sales are made with related parties under common control with 60 days + 10th payment term. Management does not set up accounts receivable provision as intergroup receivables are considered to be risk free for the Company. Refer to Note 25 for subsequent events.

13. Cash and Cash Equivalents

Cash and cash equivalents comprise of current accounts with single Georgian commercial bank with the corresponding external credit rating of BB-. Current accounts earned interest with the amount GEL 11,244.88 (2021: GEL 20,533.33).

14. Equity

100% of the Company's capital is owned by the Parent. In 2022, there was no any contribution in charter capital.

According to shareholders' resolution made on 22 December 2021, EUR 5 million loan from the Parent was converted into the charter capital of the Company. The increase of charter capital was fully contributed by conversion of interest-bearing loans received from the Parent (refer to Note 16) into the Company's charter capital.

15. Payables for Property, Plant and Equipment

In January 2017, the Company signed the Asset Sale and Purchase Agreement (hereafter the "Agreement") with Georgian International Holding LLC and Fresh-Georgia LLC on acquisition of the factory assets at Kutaisi Free Industrial Zone (FIZ). The acquisition price included EUR 9.5 million payable to Fresh-Georgia LLC immediately after signing the Agreement, and EUR 250 thousand and EUR 250 thousand to be paid to Georgian International Holding LLC after 5 and 10 years from the date of signing the Agreement, respectively, in the condition that Kutaisi FIZ will be operating as of that dates.

16. Borrowings

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Loan received from the Parent	8,653,200	-
Loans received from local banks	3,929,721	-
Interest payable	23,418	101,184
Total borrowings	12,606,339	101,184

On 20 April 2021, the Company signed Convertible Loan Agreement whereby the lender (the Parent) agrees to lend to the Company which accepts an overall funding EUR 5 million. Conversion right has been exercised as of the end of 2021 and according to shareholder's resolution made on 22 December 2021, EUR 5 million loan and was converted into the charter capital of the Company. The interest was payable as of 31 December 2021.

On 28 February 2022, the Company signed Convertible Loan Agreement. By this agreement, the Lender agrees to lend to the Borrower which accepts an overall funding of EUR 10,000,000. On 17 June 2022, the Company received EUR 3 million.

17. Reconciliation of liabilities from financing activities

The table below sets out an analysis of the movements in the Company's liabilities from financing activities for each of the periods presented. The items of these liabilities are those that are reported as financing in the statement of cash flows:

<i>In Georgian Lari</i>	Borrowings	Lease liabilities	Total
Liabilities from financing activities at 31 December 2020	-	-	-
Loan drawdowns	19,823,800	-	19,823,800
Accrued interest	103,799	-	103,799
Contribution into the charter capital	(17,520,000)	-	(17,520,000)
Repayment of principal	-	-	-
Interest paid	-	-	-
Foreign exchange adjustments	(2,306,415)	-	(2,306,415)
Liabilities from financing activities at 31 December 2021	101,184	-	101,184
Loan drawdowns	17,082,200	189,880	17,272,080
Accrued interest	270,270	13,963	284,233
Contribution into the charter capital	-	-	-
Repayment of principal	(3,995,279)	(30,366)	(4,025,645)
Interest paid	(343,957)	(11,531)	(355,488)
Foreign exchange adjustments	(508,079)	(20,590)	(528,669)
Liabilities from financing activities at 31 December 2022	12,606,339	141,356	12,747,695

18. Trade and Other Payables

<i>In Georgian Lari</i>	31 December 2022	31 December 2021
Payables for inventory purchases	4,069,148	3,846,120
Payables for services received	1,777,155	1,611,762
Payables for transfer price adjustment	2,789,760	184,805
Payables for property, plant and equipment	982,470	1,256,348
Other payables	126,694	76,799
Total trade and other payables	9,745,227	6,975,834

19. Revenue

<i>In Georgian Lari</i>	2022	2021
Revenue from sales of water heaters	59,873,393	53,183,351
Less issued credit notes	(2,824,937)	(2,998,067)
Revenue from sales of heating elements	3,280,218	-
Revenue from sales of raw materials	769,363	615,895
Total revenue	61,098,037	50,801,179

97.6% of revenue from sales of water heaters consists of sales to related parties - entities under common control in Russia, Ukraine, France and Poland. The Company does not provide warranties for sold goods and has no obligation to repair or replace items that fail to perform satisfactorily. 5.3% of total revenue is from sales of ceramic heating elements, sold in France to entity under common control.

20. General and Administrative Expenses

<i>In Georgian Lari</i>	2022	2021
Consulting fees	3,520,211	3,818,545
Salary and other employee benefits	2,576,869	1,854,968
Repair and maintenance	1,105,699	748,526
Depreciation and amortisation	800,796	742,430
Operating tax expenses	226,454	130,826
Travel expenses	202,156	116,906
Representative expense	165,080	98,647
Personal income taxes accrued	-	426,152
Other	488,145	575,168
Total general and administrative expenses	9,085,410	8,512,168

Consulting fees include fees for services and reimbursement of various costs provided/incurred by the Group Atlantic and allocated to the Company in amount of GEL 3,520,211 (2021: GEL 3,818,545). Services provided include marketing researches, HR, industrial, commercial and financial services.

During 2021 the Company, decided to accrue for the personal income taxes accumulated for prior (2017-2020) years and unpaid duty by the respective employees. Management made estimation and accrued for personal income tax for the employees affected in the amount of GEL 426,152 as at 31 December 2021. The actual payment may differ to accrued amount as it depends on the precondition that the employment continues with the Company in foreseeable future. During 2022 the Company actually paid GEL 45,320 and reversed the accrued provision by GEL 67,055.

21. Contingencies and Commitments

Tax legislation. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges. A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer.

These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their own interpretations, could be significant.

21. Contingencies and Commitments (Continued)

Environmental matters. The enforcement of environmental regulation in Georgia is evolving and the enforcement posture of government authorities is continually being reconsidered. The Company periodically evaluates its obligations under environmental regulations. As obligations are determined, they are recognised immediately. Potential liabilities, which might arise as a result of changes in existing regulations, civil litigation or legislation, cannot be estimated but could be material. In the current enforcement climate under existing legislation, management believes that there are no significant liabilities for environmental damage.

Consideration of climate change. The Company management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on the financial statements, and the future effects on the Company's activities and business plans are difficult to predict. Management continues to monitor developments in this area and will respond as necessary to ensure the Company's viability and will adopt all government guidelines if and when these are issued in the markets in which the Company operates.

Free industrial zone commitments. The Company has an obligation to employ 120 Georgian citizens until 2025.

22. Financial Risk Management

The Company's principal financial liabilities comprise interest-bearing loan and trade and other payables. The main purpose of these financial liabilities is to raise finances for the Company's operating and investing activities.

The Company is exposed to credit risk, liquidity risk and foreign currency risk.

The Company's senior management oversees the management of these risks. The Company's financial risk-taking activities are very limited. The Company has no derivative activities for risk management or other purposes.

Credit risk. Credit risk is the risk that counterparty will not meet its obligations under a financial instrument or customer contract, leading to a financial loss. The extent of the Company's credit exposure is represented by the aggregate balance of current accounts with banks at 31 December 2022.

The Company exposes itself to credit risk, which is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to meet an obligation. The Company's maximum exposure to credit risk is reflected in the carrying amounts of financial assets in the financial position, current accounts at banks and accounts receivable at 31 December 2022.

Credit risk management. The Company manages the credit risk by depositing the majority of available cash and cash deposits with well-known bank in Georgia. The management of the Company continually monitors the status of the banks where deposits are maintained. 97.6% of revenue consisted of sales to related parties, 44% of final products were exported to entity under common control in Russia, 42% to France, 14% to other group companies.

At 31 December 2022 total credit risk exposure equalled to GEL 15,967,319 (31 December 2021: GEL 14,668,217).

Market risk. The Company takes on exposure to market risks. Market risks arise from open positions in (a) currency and (b) equity products, all of which are exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements.

Foreign currency risk. Foreign currency risk is the risk that the fair value of future cash flows of an exposure will fluctuate because of changes in foreign exchange rates.

The Company enters into contracts in USD, RUB, EUR and GEL. The Company does not use currency derivatives to hedge future transactions and cash flows.

22. Financial Risk Management (Continued)

The table below indicates the currencies to which the Company had significant exposure at 31 December 2022 and at 31 December 2021 on monetary assets and liabilities (expressed in GEL):

<i>In Georgian Lari</i>	GEL	USD	EUR	RUB
Assets				
Cash and cash equivalents	58,486	419,554	1,327,875	-
Trade and other receivables (Note 12)	89,128	4,082,165	9,989,697	414
Liabilities				
Payable for property, plant and equipment (Note 15)	-	-	664,963	-
Trade and other payables (Note 18)	440,292	589,149	8,182,922	532,864
Borrowings (Note 16)	3,929,721	-	8,676,618	-
Lease liabilities (Note 17)	-	141,356	-	-
Net position as at 31 December 2021	(4,222,399)	3,771,214	(6,206,931)	(532,450)

<i>In Georgian Lari</i>	GEL	USD	EUR	RUB
Assets				
Cash and cash equivalents	31,107	678,603	1,133,147	204,232
Trade and other receivables (Note 12)	88,500	7,183,750	2,456,656	2,892,223
Liabilities				
Payable for property, plant and equipment (Note 15)	-	-	792,067	-
Trade and other payables (Note 18)	455,189	758,529	5,762,009	105
	-	-	101,184	-
Net position as at 31 December 2021	(335,582)	7,103,824	(3,065,457)	3,096,350

The following table analyses the Company's sensitivity to a hypothetical 10% strengthening and 10% weakening of the EUR, USD and Russian Rubble (RUB) against GEL as of 31 December 2022 and as of 31 December 2021. This analysis includes foreign currency-denominated monetary items and adjusts their translation at year-end for a 10% increase and 10% decrease against GEL.

For the year ended 31 December 2022 <i>In Georgian Lari</i>	Change in currency rate in %	Strengthening	Weakening
USD	10.00%	377,121	(377,121)
EUR	10.00%	(620,693)	620,693
RUB	10.00%	(53,245)	53,245
For the year ended 31 December 2021 <i>In Georgian Lari</i>	Change in currency rate in %	Strengthening	Weakening
USD	10.00%	710,382	(710,382)
EUR	10.00%	(306,546)	306,546
RUB	10.00%	309,635	(309,635)

22. Financial Risk Management (Continued)

Interest rate risk. Interest rate risk arises from the possibility that changes in interest rates will affect future cash flows or the fair values of financial instruments.

As at 31 December 2022 the Company is exposed to the interest rate risk on attracted financing since the loan has a floating interest rate. The following table demonstrates the sensitivity to a reasonably possible change in interest rates on that portion of loans and borrowings affected, with all other variables held constant, the Company's profit before tax is affected through the impact on floating rate borrowings as follows:

<i>In Georgian Lari</i>	Increase/ decrease in basis points	Effect on profit before tax
For the year ended 31 December 2022	+/- 50	(30,000) / 30,000

The Company does not enter into financial instrument transactions for trading or speculative purposes or to manage interest rate exposure.

Liquidity risk and funding management. Liquidity risk is the risk that the Company will be unable to meet its payment obligations when they fall due under normal and stress circumstances. Liquidity risk is managed through an assessment of short, medium and long-term cash flow forecasts and monitoring forecast and actual cash flows and matching cash resources with the maturity profiles of financial statements.

The tables below summarise the maturity profiles of the Company's financial liabilities on contractual undiscounted repayment obligations:

31 December 2022 <i>In Georgian Lari</i>	Less than 3 months	3 to 12 months	1 to 5 years	Total
Interest bearing loan	4,028,339	8,741,846	-	12,770,185
Payable for property, plant and equipment	-	-	664,963	664,963
Trade and other payables	9,745,227	-	-	9,745,227
Lease liabilities	10,775	34,699	95,882	141,356
Total future payments, including future principal and interest payments	13,784,341	8,776,545	760,845	23,321,731

31 December 2021 <i>In Georgian Lari</i>	Less than 3 months	3 to 12 months	1 to 5 years	Total
Interest bearing loan	101,184	-	-	101,184
Payable for property, plant and equipment	-	-	792,067	792,067
Trade and other payables	6,975,834	-	-	6,975,834
Total future payments, including future principal and interest payments	7,077,018	-	792,067	7,869,085

Capital management. Capital comprises of the Parent's contribution to the equity of the Company and accumulated loss and is measured at GEL 58,141,468 (2021: GEL 66,492,653).

The Company is not subject to externally imposed capital requirements.

The Company has no formal policy for capital management, but management seeks to maintain a sufficient capital base for meeting the Company's operational and strategic needs.

23. Fair Value of Financial Assets and Financial Liabilities

Fair value of financial assets and financial liabilities approximates their carrying amount.

For financial assets and financial liabilities that are liquid or having a short-term maturity (less than three months) it is assumed that the carrying amounts approximate to their fair value.

The fair value of the borrowings is estimated by discounting future cash flows using rates currently available for loans on similar terms, credit risk and remaining maturities from large credit institutions on market terms.

All financial instruments, except for cash, are estimated using level 3 inputs in the fair value hierarchy.

24. Balances and Transactions with Related Parties

In accordance with IAS 24 *Related Party Disclosures*, parties are considered to be related if one party has the ability to control the other party or exercise significant influence over the other party in making financial or operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

Related parties may enter into transactions which unrelated parties might not, and transactions between related parties may not be affected on the same terms, conditions and amounts as transactions between unrelated parties.

The following table provides the balances and transactions with the Parent:

<i>In Georgian Lari</i>	Borrowings	Interest expense	Revenue	Accounts receivable
For the year ended 31 December 2022	8,653,200	47,117	3,975,974	31,070
For the year ended 31 December 2021	-	101,184	19,089,946	7,183,750

The following table provides the balances due from or due to the entities under common control:

<i>In Georgian Lari</i>	Amounts owed to related parties	Amounts owed from related parties
31 December 2022	(6,155,201)	14,038,460
31 December 2021	(4,132,233)	5,348,879

The following table provides the total amount of transactions that have been entered into with the entities under common control:

<i>In Georgian Lari</i>	Acquisition of property, plant and equipment	Purchase of goods	Purchase of services	Revenue
For the year ended 31 December 2022	139,242	10,869,584	6,830,730	55,654,898
For the year ended 31 December 2021	143,774	13,195,288	4,171,725	30,733,823

Key management compensation. Key management includes three executive directors of the Company. Key management compensation is presented below:

<i>In Georgian Lari</i>	For the year ended 31 December 2022	For the year ended 31 December 2021
	Expense	Expense
	Accrued liability	Accrued liability
Short-term salaries and benefits	1,270,061	614,405

25. Events after the Reporting Period

On 1 February 2023, the Company borrowed EUR 2,500 thousand from the Parent under the Convertible Loan Agreement dated 28 February 2022, which provided an overall funding commitment of EUR 10,000 thousand. The loan has a maturity of up to two years and carries an interest rate of LIBOR + 1%.

Atlantic Georgia LLC

Management Report - Business Overview 2022

Groupe Atlantic (the Group) was founded in France in 1968 and has a strong manufacturing culture as well as a mindset that focuses strategy on people. The Group has 31 industrial sites, including 12 in France. Our solutions are now available on five continents through 43 sales locations and many distributors, serving millions of users. In 2022 Groupe Atlantic united more than 12,000+ employees over the world. There are 10 million appliances produced per year. 21 brands around the world, all very different but which complement each other perfectly. Brands in Group's portfolio:



Group's mission is "To transform prevailing energies into lasting well-being, by creating thermal comfort solutions that are ecologically efficient, accessible to all and suited to individual needs."

Our Group is committed to industrial control, innovation, converting energy into sustainable well-being, and the personal development of our employees.



"In 20 years, GROUPE ATLANTIC has evolved from a single-energy mindset to a multi-energy mindset. The goal? Increasing its ability to meet the needs of all of its customers while maintaining equity in the face of changing regulations and fluctuating energy prices."

THIERRY DE ROQUEMAUREL, MANAGING DIRECTOR FRANCE

CONTINUING TO DIVERSIFY OUR OFFERING TO MEET EVERYONE'S NEEDS !

Whether traditional or newly-developed, all types of energy capture our interest if they prove to be relevant over time: electricity, gas, fuel oil, renewable energies, etc.



Atlantic Georgia LLC

Management Report - Business Overview 2022

Groupe Atlantic manufactures a wide array of products, from mass production in millions of annual units to low-scale production. Groupe Atlantic creates thermal comfort solutions following areas:

- Heating
- Hot water
- Air conditioning
- Ventilation

The group invests in creating new factories to increase or adjust production capacity, industrializing new products and new product lines to meet the needs of low-energy consumption buildings, improving quality control, and reducing costs. The Group has made considerable investments to develop a strong network of laboratories on our industrial sites, with testing methods and standards that are shared worldwide. This is how our laboratories pave the way to the future.

With our commitment to an eco-citizen approach, we want our solutions to convert energy economically and in a way that is friendly to the environment.

The Group is expanding into international markets through a combination of astute acquisition of brands and companies with strong reputations, the organic growth of our existing brands, and the creation of subsidiaries in strategic markets.

→ Progression of workforce

Progression of net turnover

Turnover evolution

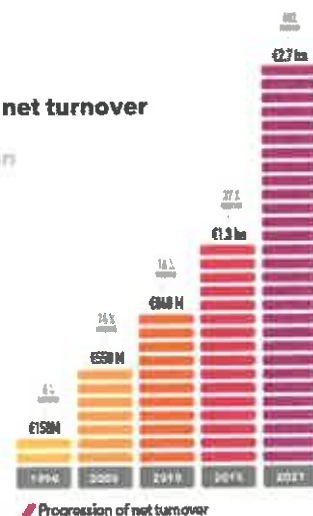
Job creation



→ Progression of net turnover

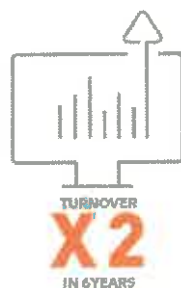
Turnover evolution

Job creation



→ Turnover evolution

Job creation



→ Job creation



Atlantic Georgia LLC

Management Report - Business Overview 2022

Atlantic Georgia LLC (the Company) was founded on 9 February 2017 under the laws of Georgia. The Company's registered office is located at Avtomshenebeli Street, 88, Kutaisi, Georgia. Atlantic Georgia is a fully owned subsidiary of Atlantic SFDT, a legal entity established and existing under the laws of France.

The principal activity of the Company is the manufacturing of electric water heaters. Atlantic Georgia manufactured its very first water heater in December 2017. In 2021 the Company produced 264 K water heaters and exported 98.08% of its products to entities under common control in Russia, France, Ukraine, Poland, and Spain. While in 2022 the Company produced 283 K water heaters and exported 97.6% of its products to entities under common control in Russia, France, Ukraine, and Poland.

Entity's future development plans

In 2023 Atlantic Georgia is planning to increase its production and produce around 352 K water heaters. In September 2022 the Company opened a new line for WH production which increased production capacity. Also, the Company prepared a new line for ceramic heating elements (water heater part) in 2021 and added a second line in August 2022. During the reporting year, the Company exported 205 K steatite heating elements in France. In 2023, Company plans to produce and sell 448 K steatite heating elements. In 2022, the Company started producing a new product – a heating body (CDC) and sold 13 K pcs. In 2023, the Company plans to produce and sell 70 K units.

Review of the research and development performed by the entity

As the Kutaisi plant is quite new, our R&D department mainly concentrates on existing products with the support of the Egyptian factory (where the region's R&D center is located), and no research and development activities are done locally. With local R&D support was integrated Steatite production line with new processes and technologies linked to "production 4.0".

Information on the branches of an entity

The Company does not have any branches. Factory, warehouses, and administrative offices are all located in Kutaisi, Avtomshenebeli Street 88.

Key financial and non-financial indicators

The analysis of key financial and non-financial indicators are the following:

	2022	2021
Revenue	61,098,037	50,801,179
Cost of sales	(60,830,629)	(45,784,288)
Gross profit (loss)	267,408	5,016,891
Other general and administrative expenses	(9,722,896)	(8,967,747)
Operating loss	(9,455,488)	(3,950,856)
Other nonoperating gains (losses)	1,104,303	806,045
Net loss	(8,351,185)	(3,144,811)
Total Assets	81,636,629	74,882,266
Total Equity	58,141,468	66,492,653

Atlantic Georgia LLC

Management Report - Business Overview 2022

Overhead cost per product will be balanced in upcoming years with increased production, which will reduce the cost of sales. Consulting fees and representative expenses are included in other general and administrative expenses.

Relationship with employees

Atlantic Georgia is one of the biggest employers in the Imereti region for the private sector, the average staff number for 2022 was 237 employees. The Company provides staff with a full social package: together with an attractive and competitive salary, all employees have health insurance, lunch, and transportation to/from the working location/home.

The main motto of the Company is to ensure equal opportunities for all employees. The Company places a strong emphasis on addressing gender issues, as evidenced by the fact that 35.7% of its middle management positions are held by women. This statistic reflects the Company's commitment to gender diversity and inclusivity.

Atlantic Georgia is focused on the training and development of its staff, all employees receive training in their respective fields, with frequently organized workshops and training outside of Georgia and regularly invited foreign experts who share their knowledge and experience in the industry.

Work safety is the Company's priority on all levels, as per Atlantic Group's approach safety requirements should be kept according to European standards all over the world in its subsidiaries, therefore all employees regularly receive training at work and fire safety and it's monitored closely how this knowledge is applied in daily practice.

The aim of the Group is to support the development of the industrial sector in Georgia in general. The Company cooperates actively with different universities to support the formation of a skilled, new generation of engineers through various activities. The Company provides not only employment but also internship to prosperous young professionals. Next to the positions requiring specific education/experience (white collars), the Company provides lots of opportunities to non-specific skilled employees (blue collars) as well, who have all the tools and support to gain specific industry knowledge and be able to progress in their chosen career path.

Relationship with suppliers and customers

The Company has established a strong professional relationship with customers and suppliers. Although Atlantic Georgia LLC does not directly sell to end customers, we consistently monitor and address any defects or complaints related to the products manufactured at our plant. For example, from 287 K units sold in 2022, we have received 161 claims as of February 2023, defect rate is 561.6 PPM. The follow-up for customer complaints was recorded, checked & found. All cases are closed out after investigation of root cause analysis.

Relationship with the tax authority

Atlantic Georgia is operating in Free Industrial Zone and its operations are exempt from VAT.

Detailed information on the acquisition of its own shares in 2022

Atlantic Georgia LLC

Management Report - Business Overview 2022

No acquisition of own shares was made by the Company.

Key risks and uncertainties

Credit risks. The Company takes on exposure to credit risk, which is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to discharge an obligation. Credit risk arises from cash and cash equivalents, term deposits with banks, as well as credit exposures to customers, including outstanding receivables. The Company is not exposed to credit risk related to trade receivables, as it sells 97.6% of its goods to the related parties. Atlantic Georgia has only 1 out-of-group client with no receivable balance at year-end.

Currency risk. The positions of currency risks are monitored monthly by the management. The table below indicates the currencies to which the Company had significant exposure on 31 December 2022 on monetary assets and liabilities (expressed in Currencies):

2022	GEL	USD	EUR	RUB
Assets				
Cash and cash equivalents	58,486	419,554	1,327,875	-
Trade and other receivables	89,128	4,082,165	9,989,697	414
Liabilities				
Payable for property, plant and equipment	-	-	664,963	-
Trade and other payables	440,292	589,149	8,182,922	532,864
Borrowings	3,929,721	-	8,676,618	-
Lease liabilities	-	141,356	-	-
Net position	(4,222,399)	3,771,214	(6,206,931)	(532,450)

Political risks. Due to the specifics of the Company's business, the future performance of Atlantic Georgia is closely linked to the political situation in Georgia and the neighboring countries.

During 2022 the company experienced a short-term shutdown in August and December, although this shutdown did not affect the production level significantly. The shutdown in August was organized for annual maintenance work and second-line installation.

On 24 February 2022, following a significant Russian military build-up near the Russia-Ukraine border Russian troops crossed the border. Internationally considered a war aggression and the invasion is the largest conventional military attack on a European state since World War II. It triggered Europe's largest refugee crisis since that war, with millions of Ukrainians leaving the country and fleeing their homes. As a result of the war in Ukraine, many leading countries and economic unions have announced severe economic sanctions on Russia and there has been a significant depreciation of the Russian Rubble against foreign currencies, as well as a significant loss of value on the securities markets in Russia and of Russian companies listed in other markets. Numerous companies withdrew their businesses from Russia and Belarus. The situation is still unfolding, but it has already resulted in a humanitarian crisis and material economic losses for Ukraine, Russia and the rest of the world.

The war had impacted some of the Company's activities as follows:

- Sales. Despite the fact that a significant part of sales historically was made to a Russian related party, the Company has continued its sales to Russia without any significant disruption. However, even in the event

Atlantic Georgia LLC

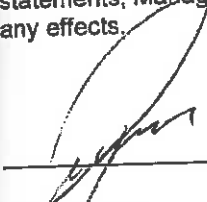
Management Report - Business Overview 2022

of unforeseen circumstances management expects the Company will continue the production, sale/exporting of goods, and generation of revenue without any significant interruption given that there are alternative markets accessible to the Company's products. In 2022 the Company changed the selling price for Russian customer from Rubble to Euro.

- Supply chain. The Company's suppliers were based in Ukraine, as well as in Russia. Key suppliers of steel were based in Russia. Due to the sanctions imposed on steel suppliers based in Russia, the Company shifted to Turkish suppliers. Key suppliers of carton are based in Ukraine and Russia as well. As of now the operating environment enables the Company to maintain the trade relationship with Russian carton supplier, alongside the Company works on alternative supply sources.

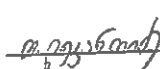
- Liquidity. The Company's trade receivable from the Russian related party company was GEL 6.5 million as of 31 December 2022. Atlantic Georgia LLC collected 100% of this receivable subsequently.

The Management has taken appropriate steps to minimize the impact of the Ukrainian-Russian war on the Company's operations. However, as this is still an evolving situation at the time of issuing these financial statements, Management continues to monitor the potential impacts and takes all steps possible to mitigate any effects.



Ridvan Yildiz

Director



Tinatin Dekanoidze

Financial Manager

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

ბიზნს ბუქი

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	6
3. მომზადების საფუძველი	7
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
5. ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება	21
6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	23
7. ინფორმაცია შეფასებების, განსჯის და გაურკვევლობის მთავარი წყაროების შესახებ.....	28
8. ძირითადი საშუალებები	29
9. აქტივების გამოყენების უფლება	30
10. მარაგები.....	31
11. გადახდილი ავანსები.....	32
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	32
13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	33
14. კაპიტალი	33
15. ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები	34
16. ნასესხები სახსრები.....	34
17. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება.....	35
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება.....	35
19. ამონაგები	36
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	36
21. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და მოვალეობები.....	37
22. ფინანსური რისკის მართვა.....	38
23. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება.....	42
24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	43
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	44

სხვა ინფორმაცია

მმართველობის ანგარიშგება - კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2022

ბიუჯეტის დირექტორი

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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 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.

ბიჭოძე ზორბეგ

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, შესაბამემა 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 საფუძვლად 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:

ქეთევან 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 შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის- ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, 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)

2023 წლის 2 მაისი
თბილისი, საქართველო

ლევან ჯანელიძე

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	41,414,005	34,240,132
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები	11	733,874	2,755,967
აქტივების გამოყენების უფლება	9	140,522	-
არამატერიალური აქტივები		30,665	7,594
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		1,275,657	1,275,657
სულ გრძელვადიანი აქტივები		43,594,723	38,279,350
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	21,112,409	21,552,869
გადახდილი ავანსები	11	962,178	381,830
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	14,161,404	12,621,129
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	1,805,915	2,047,088
სულ მოკლევადიანი აქტივები		38,041,906	36,602,916
სულ აქტივები		81,636,629	74,882,266
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	110,411,766	110,411,766
დაგროვილი ზარალი		(52,270,298)	(43,919,113)
სულ კაპიტალი		58,141,468	66,492,653
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები	15	664,963	792,067
დარიცხვები ვალდებულებებისთვის	16	287,625	400,000
საიჯარო ვალდებულება	17	95,882	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,048,470	1,192,067
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები	16	12,606,339	101,184
საიჯარო ვალდებულება	17	45,474	-
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		16,786	69,432
მიღებული ავანსები		32,865	51,096
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	9,745,227	6,975,834
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		22,446,691	7,197,546
სულ ვალდებულებები		23,495,161	8,389,613
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		81,636,629	74,882,266

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმძღვანელობის მხრიდან ხელი მოეწერა 2023 წლის 2 მაისს:

რიდვან ილდიზ
დირექტორი

თინათინ დეკანოიძე
ფინანსური მენეჯერი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-44 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ხელმოწერა

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	19	61,098,037	50,801,179
რეალიზაციის თვითღირებულება	10	(60,830,629)	(45,784,288)
მთლიანი მოგება		267,408	5,016,891
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(9,085,410)	(8,512,168)
დისტრიბუციის ხარჯები		(549,863)	(475,901)
სხვა საოპერაციო შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო		(87,623) ¹	20,322
საოპერაციო ზარალი		(9,455,488)	(3,950,856)
წმინდა შემოსულობა უცხოური ვალუტის გაცვლის ოპერაციებიდან		1,446,142	1,084,948
ფინანსური ხარჯები		(341,839)	(278,903)
ზარალი მოგების გადასახადით დაზეგვრამდე		(8,351,185)	(3,144,811)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(8,351,185)	(3,144,811)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ, წლის სრული ზარალი		(8,351,185)	(3,144,811)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-44 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ბიკა ტუშუაშვილი

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	საწყისდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	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
სულ წლის სრული ზარალი	-	(8,351,185)	(8,351,185)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	110,411,766	(52,270,298)	58,141,468

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-44 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ბიზარ ჭეიშქაძე

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნები	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(8,351,185)	(3,144,811)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	10,20	5,424,211	4,443,849
ფინანსური ხარჯები		341,839	278,903
წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლის ოპერაციებიდან		(1,446,142)	(1,084,948)
(აღდგენა)/დარიცხვები საგადასახადო ვალდებულებების ანარიცხებისთვის		(67,055)	400,000
მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერა		, 106,025	264,438
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(4,037,627)	1,157,431
ცვლილებები მარაგებში		333,076	(11,938,242)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1,978,076)	(6,078,259)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებსა და სხვა აქტივებში		(639,547)	(169,948)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		4,807,334	4,072,986
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		(52,646)	50,046
ცვლილებები ვალდებულებების დარიცხვებში		(45,320)	-
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში		(18,231)	51,066
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებების შემდეგ		(1,585,717)	(12,854,920)
გადახდილი პროცენტი		(424,339)	(175,103)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,010,056)	(13,030,023)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(10,792,131)	(6,110,178)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(31,476)	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა		4,741	-
ინვესტიციების შესყიდვა		-	(28,004)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(10,818,866)	(6,138,182)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	17	17,082,200	19,823,800
ნასესხების სახსრების დაფარვა	17	(3,995,279)	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა – ძირითადი თანხა	17	(30,366)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		13,056,555	19,823,800
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		227,633	655,595
ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(468,806)	(1,270,658)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	2,047,088	2,662,151
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	1,805,915	2,047,088

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-44 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ტყეშელაშვილი

1. შპს ატლანტიკ ჯორჯია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტი შესახებ“ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შპს ატლანტიკ ჯორჯიასთვის (შემდგომში „კომპანია“).

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-ისთვის („ჯგუფი“). კომპანიას არ ჰყავს საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე, რადგან არც ერთი საბოლოო მოსარგებლე მფლობელი არ ფლობს კომპანიის საკონტროლო უფლების 25%-ზე მეტს.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ახდენს ელექტრო წყლის გამაცხელებლების წარმოებას. კომპანიას საწარმოო ობიექტი ქუთაისის თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში აქვს და წარმოების მასალებისა და კომპონენტების შესყიდვების ძირითად ნაწილს, ისევე, როგორც გაყიდვებს, ახორციელებს დაკავშირებული მხარეების საწარმოებთან.

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.

ბიზნესი

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.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. საერთაშორისოდ მიჩნეული როგორც ომი, შეჭრა არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და ადგილი ჰქონდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვან გაუფასურებას უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე ადგილი ჰქონდა ღირებულების მნიშვნელოვან ზარალს რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებულ რუსულ კომპანიებში. უამრავმა კომპანიამ გაიტანა თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

ომმა შემდეგნაირად მოახდინა გავლენა კომპანიის ზოგიერთ საქმიანობაზე:

- გაყიდვები. მიუხედავად იმისა, რომ გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი ისტორიულად განხორციელდა რუსულ დაკავშირებულ მხარეზე, კომპანიამ განაგრძო გაყიდვები რუსეთში რაიმე მნიშვნელოვანი შეფერხების გარეშე. თუმცა, გაუთვალისწინებელი გარემოებების შემთხვევაშიც კი, ხელმძღვანელობა მოელოდა, რომ კომპანია გააგრძელებს საქონლის წარმოებას, რეალიზაციას/ექსპორტს და შემოსავლის გამომუშავებას რაიმე მნიშვნელოვანი შეფერხების გარეშე, იმის გათვალისწინებით, რომ არსებობს კომპანიის პროდუქტებისთვის ხელმისაწვდომი ალტერნატიული ბაზრები. 2022 წელს კომპანიამ რუსი მომხმარებლისთვის გასაყიდი ფასი რუბლიდან ევროზე გადაიყვანა.

- მიწოდების ჯაჭვი. კომპანიის მომწოდებლები დაფუძნებული იყვნენ უკრაინაში, ისევე როგორც რუსეთში. ფოლადის ძირითადი მომწოდებლები დაფუძნებული იყვნენ რუსეთში. რუსეთში დაფუძნებული ფოლადის მომწოდებლების მიმართ დაწესებული სანქციების გამო, კომპანია გადავიდა თურქულ მომწოდებლებზე. მუყაოს ძირითადი მომწოდებლები ასევე დაფუძნებული იყვნენ უკრაინასა და რუსეთში. დღეის მდგომარეობით, საოპერაციო გარემო საშუალებას აძლევს კომპანიას შეინარჩუნოს სავაჭრო ურთიერთობა რუსულ მუყაოს მომწოდებელთან, პარალელურად, კომპანია მუშაობს მიწოდების ალტერნატიულ წყაროებზე.

- ლიკვიდობა. კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნა რუსულ დაკავშირებულ მხარესთან იყო 6.5 მილიონი ლარი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შპს „ატლანტიკ ჯორჯიამ“ შემდგომში ამოიღო ამ მოთხოვნის 100%.

ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები, რათა მინიმუმამდე დაიყვანოს რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე. თუმცა, რადგან ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დროს, ხელმძღვანელობა აგრძელებს პოტენციური ზემოქმედების მონიტორინგს და იღებს ყველა შესაძლო ზომას ნებისმიერი სახის გავლენის შესამცირებლად.

ბიზნეს გეგმა

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

COVID-19. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში COVID -19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ და COVID-19 გავრცელებისა და გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, თვითიზოლაცია, მოგზაურობის შეზღუდვები და ბიზნეს საქმიანობაზე სხვა შეზღუდვები, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული შეზღუდვა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რჩება რისკი იმისა, რომ ხელისუფლებამ, ვირუსის შესაძლო ახალ ვარიანტებზე საპასუხოდ, შეიძლება დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2023 წელს.

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, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მეთოდით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებისა, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის საკითხები, რომლებიც მოიცავს მაღალი დონის ან სირთულის განსჯასა და კომპლექსურობას, ან, დაშვებებსა და შეფასებებს, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-7 შენიშვნაში.

ქეთევან ტყეშელაშვილი

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით შემცირებული დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურების ანარიცხებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. 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 ერთეულის 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 რეალიზაციის თვითღირებულებად (თუ წარმოებული მარაგები რეალიზებულ იქნა) ან მარაგებად (თუ წარმოებული მარაგები არ იქნა რეალიზებული).

ბიკო ტეილო

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს ოფისსა და სასადილოს. ხელშეკრულებები შესაძლოა მოიცავდეს ორივეს, საიჯარო და არა საიჯარო კომპონენტებს. კომპანია ხელშეკრულებით განსაზღვრულ საზღაურს მიაკუთვნებს საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებს მათ შესაბამის განცალკევებულ ფასზე დაყრდნობით.

იჯარიდან წარმოქმნილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ნებისმიერ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, და
- იჯარის ხელშეკრულებით მოთხოვნილ ხარჯებს რომლებიც ითვალისწინებს აქტივის მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აღდგენას.

აქტივის გამოყენების უფლება ზოგადად გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს შესყიდვის უფლებას, აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება საიჯარო აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

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

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, აისახება ხარჯებად, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში, როდესაც ეს ხარჯი გაიწევა.

არამატერიალური აქტივები, განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების 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 განიცემული 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.

4 საადრინესო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადიანი არამატერიალური 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.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია აფასებს, ყოველი საანგარიშგებო 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 ღირებულებას (ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება) და აქტივის გამოყენების ღირებულების შორის. აღდგენითი ღირებულება განსაზღვრულია ინდივიდუალური აქტივებისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა თუ ეს აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი ნაკადების შემოძინებას, 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 შეფასებული ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ დღევანდელ ღირებულებამდე, დაბეგვრამდე აღებული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, განაკვეთი ასახავს მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს ფულის დროითი 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.

კომპანია, გაუფასურების გამოთვლის საფუძველად 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 კატეგორიაში, რომლებიც შეესაბამება გაუფასურებული აქტივის ფუნქციას.

საქსიზი

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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.

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 წარმოება: 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.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. 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, დაკავშირებულია გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

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

ნაშთები და რაპორტები. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აღირიცხება კომპანიის საწარმოების შესაბამისი ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ კურსებით იმ თარიღით, როდესაც ტრანზაქცია პირველად კვალიფიცირდება აღიარებისთვის.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ფუნქციონალური სპოტ გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო თარიღისთვის.

მონეტარული მუხლების კონვერტირების ან ანგარიშსწორებისგან წარმოქმნილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან 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 თარიღით არსებული გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 2.702 ლარს და 1 ევრო = 2.8844 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარს და 1 ევრო = 3.504 ლარს). ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

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 აქტიური ბაზარი. 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 ხელმისაწვდომი, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (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 არადაკვირვებადი მონაცემები).

ქეთევან ჯეიშაძე

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი 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.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი 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 ანგარიში აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მცირე საბუღალტრო ზარალს.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 თანმიმდევრული არ არის, 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.

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 ძალისხმევების გარეშე.

ბიზნეს მოდელი

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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.

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, დაფაროს მოთხოვნები. კომპანია აანალიზებს 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.

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.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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.

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.

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.

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 მაქსიმირებით 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:

ქეთევან ზეზუაშვილი

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- დონე 1 – კოტირებული (არაკორექტირებული) 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 საანგარიშგებო 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.

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

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:

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

კომპანია ყველა სხვა ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს, როგორც გრძელვადიანის.

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.

ქეთევან ბერიძე

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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.

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.

გარიგების 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.

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.

ბიუჯეტური დეპარტამენტი

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელოს 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.

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 გადაწყვეტილებების 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.

თანამშრომელთა სარგებელი. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის (როგორცაა ჯანმრთელობის მომსახურება, საბავშვო ზადი) დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას გაწევს ხარჯებს საპენსიო და სხვა დასაქმების შემდგომი სარგებლისთვის ანარიცხებთან დაკავშირებით.

იჯარის ვალდებულებები. იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს შემდეგი იჯარის გადახდების წმინდა დღევანდელ 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.

ქეთევან ჭყეიშვილი

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსასაზღვრად, კომპანია:

- სადაც შესაძლებელია, იყენებს კომპანიის მიერ, ბოლო ხანებში, მესამე მხარისგან მიღებულ დაფინანსებას, როგორც საწყის წერტილს, რაც კორექტირებულია იმისათვის, რომ ასახოს დაფინანსების პირობების ცვლილება, რადგან დაფინანსება მიღებულ იქნა მესამე მხარისგან
- 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.

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

ქეთევან ჭეიშვილი

5. ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ცვლილებები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვრიდან:

შემოსულობა გამიზნულ გამოყენებაზე: 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 დაწესებული 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 ერიცხებოდა 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, რომელიც 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.

ჩიოვან ზეივაშვილი

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, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობები შეეფასებინათ 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.

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ქეთევან ჭეუფაძე

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ 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.

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 მზღვეველი მიერ ფლობილი გადაზღვევის სადაზღვევო 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, ზაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისათვის). 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 გამიჯნული 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.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული საიხლეები (გაგრძელება)

- 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 მიკუთვნებადი საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან ჯგუფისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული ხელშეკრულებების ჯგუფის მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ჩიკოზა ჯეიშვილი

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია 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.

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.

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.

გადასვლის ოფციონი მზღვევლებისთვის, 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 მზღვევლებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტირებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვევლების 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;

ქეთევან ზეიდაშვილი

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარება შეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამოები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემა უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემა უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალ-ცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს 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.

შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები ეხება გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ შემდგომში შეაფასოს ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე სახის შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი შემოსულობის გადავადებას მაშინაც კი, თუ არსებობს ვალდებულება განხორციელდეს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე.

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.

ჩიორა ბუიუშვილი

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

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 გაწევრებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამოწვევისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

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

ქეთევან ტყეშელაშვილი

7. 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 მოგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა.

კომპანიას, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაუგროვდა 52,270,298 ლარის ზარალი. 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიას ანგარიშგებული ჰქონდა 8,35,185 ლარის წმინდა ზარალი. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მოკლევადიანი აქტივები აჭარბებს მოკლევადიან ვალდებულებებს 15,595 ათასი ლარით. ისტორიულად კომპანია სარგებლობს მუდმივი მხარდაჭერით მშობელი კომპანიისგან საწესდებო კაპიტალის შენატანების ან კონვერტირებადი სესხების განაწილების სახით კომპანიის ფულადი სახსრების საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად. 2022 წლის 28 თებერვალს კომპანიამ ხელი მოაწერა კონვერტირებადი სესხის ხელშეკრულებას მშობელ კომპანიასთან, რომელიც ითვალისწინებს საერთო დაფინანსების ვალდებულებას 10,000 ათასი ევროს ოდენობით. 2022 წლის 17 ივნისს კომპანიამ ამ დაფინანსებიდან, მიიღო 3,000 ათასი ევრო, დამატებით 2,500 ათასი ევრო მიღებულია 2023 წლის 1 თებერვალს. დარჩენილი 4,500 ათასი ევროს დაფინანსება ხელმისაწვდომია კომპანიის მოთხოვნების შესაბამისად გამოსაყენებლად. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მშობელი კომპანია გააგრძელებს შემდგომ ფინანსურ მხარდაჭერას, საჭიროების შემთხვევაში კომპანიის ფინანსური სტაბილურობისა და შეუფერხებელი ოპერაციების უზრუნველსაყოფად. კომპანიის სამომავლო პროგნოზირებული ფულადი ნაკადების, ფინანსური მდგომარეობისა და ლიკვიდობის ანალიზის საფუძველზე, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანია გააგრძელებს მუშაობას მისი ოპერაციების მნიშვნელოვანი შეფერხების გარეშე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ მომსახურების ვადების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა 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.

რეზერვები

მას აღსანიშნავ პერიოდს
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

8. ပုဂ္ဂလိက ငွေကြေး

მოძრაობები ძირითადი საშუალებების საბაზანსო ღირებულებებში იყო შექმდივე:

ფიგურა სამედიტაციის

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი

9. აქტივების გამოყენების უფლება

კომპანია იჯარით იღებს 2 აქტივს, ოფისს თბილისში და სასადილოს ქუთაისში.

საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას კომპანია ახორციელებს საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის, ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით. ზღვრული სასესხო განაკვეთებია 11.5% და 13%.

აქტივების გამოყენების უფლების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

თანხები მოცემულია ლარში

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

შენიშვნა-წაგებობები

დამატებები

ცვდის დარიცხვა

189,880

(49,358)

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

140,522

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ ამ აქტივებზე 550,231 ლარის იჯარის გაუმჯობესება განახორციელა.

Handwritten signature

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი

10. მარაგები

თანხები მოცემულია ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	15,401,244	17,652,961
მზა პროდუქცია	3,899,653	2,377,572
ნედლეული გზაში	1,620,788	1,351,254
მზა პროდუქცია გზაში		121,056
სხვა მარაგები	190,724	50,026
სულ მარაგები	21,112,409	21,552,869
მზა საქონლის მოძრაობის დეტალები წარმოდგენილია ქვემოთ:		
თანხები მოცემულია ლარში	2022	2021
მზა პროდუქცია საწყისი ნაშთი	2,498,628	3,377,164
წარმოების ხარჯები:		
ნედლეული	45,843,920	32,341,544
ცვეთა და ამორტიზაცია	4,623,415	3,701,419
ხელფასები	6,418,610	4,417,551
რემონტისა და მოვლა-შენახვის დანახარჯები	1,308,164	1,458,092
სხვა დანახარჯები	3,438,925	2,424,185
სულ წარმოების ხარჯები	61,633,034	44,342,791
გაცივებული მზა პროდუქციის თვითღირებულება	(60,125,984)	(44,956,889)
მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერა	(106,025)	(264,438)
მზა პროდუქციის საბოლოო ნაშთი	3,899,653	2,498,628

გაცივებული ნედლეულის თვითღირებულება 2022 წლის განმავლობაში იყო ლ 598,620 (2021: ლ 562,961).

ბიუჯეტის დირექტორი

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

11. გადახდილი ავანსები

მოკლევადიანი გადახდილი ავანსების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

თანხები მოცემულია ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მარაგებისთვის გადახდილი ავანსი	837,910	235,542
მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსი	101,780	53,402
სხვა გადახდილი ავანსები	22,488	92,886
სულ გადახდილი ავანსები	962,178	381,830

ძირითადი საშუალებებისთვის გრძელვადიანი გადახდილი ავანსების მოძრაობები შემდეგია:

თანხები მოცემულია ლარში	2022	2021
საბალანსო დირეზულუბა 1 იანვარს		
დამატებები	2,755,967	657,797
დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მიღებისას აღიარება შეწყვეტილი გადახდილი ავანსები	8,322,212	6,183,956
	(10,344,305)	(4,085,786)
სულ, ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები 31 დეკემბერს	733,874	2,755,967

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

თანხები მოცემულია ლარში

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	14,161,404	12,621,129
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,161,404	12,621,129

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.

ქეთევან ჭყავიაძე

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

თანხები მოცემულია ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:		
- მიმდინარე		
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	11,840,054	12,544,550
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	2,244,771	-
- 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)	14,161,404	12,621,129
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (საბალანსო ღირებულება)	14,161,404	12,621,129

გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება ჯგუფის საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ დაკავშირებულ მხარეებთან, გადახდის პირობები ითვალისწინებს გადახდას 60 დღეს + მეათე დღის პირობას. ხელმძღვანელობა არ ქმნის მოთხოვნების ანარიცხებს, რადგან შიდა-ჯგუფური მოთხოვნები ითვლება კომპანიისთვის ურისკოდ. იხილეთ შენიშვნა 25 შემდგომი მოვლენებისთვის.

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება მიმდინარე ანგარიშებისგან ერთ ქართულ კომერციულ ბანკში, რომელსაც გააჩნია შესაბამისი გარე რეიტინგი BB-. მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხულმა პროცენტმა შეადგინა 11,244.88 ლ (2021: 20,533.33 ლ).

14. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალის 100% -ის მფლობელი მშობელი კომპანიაა. 2022 წელს საწესდებო კაპიტალში არანაირი შენატანი არ განხორციელებულა

აქციონერის 2021 წლის 22 დეკემბრის დადგენილების თანახმად, 5 მილიონი ევროს ოდენობის სესხი მშობელი კომპანიისგან გადავიდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში კონვერტაციის გზით. საწესდებო კაპიტალის ზრდა გახორციელდა მშობლისგან მიღებული პროცენტთან სესხების კომპანიის საწესდებო კაპიტალში კონვერტაციის გზით (იხილეთ შენიშვნა 16).

ქეთევან ზეიდაძე

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი

15. 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 მყისიერად შპს Fresh-Georgia-სთვის იყო გადასახდელი და GIH-სთვის გადასახდელ 250 ათას ევრო შეთანხმების ხელმოწერის შემდეგ 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.

16. ნასესხები სახსრები

თანხები მოცემულია ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მშობლისგან მიღებული სესხი	8,653,200	-
ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხები	3,929,721	-
საპროცენტო ვალდებულება	23,418	-
სულ ნასესხები სახსრები	12,606,339	101,184

2021 წლის 20 აპრილს კომპანიამ ხელი მოაწერა კონვერტირებადი სესხის ხელშეკრულებას, რომლის მიხედვითაც გამსესხებელი (მშობელი) თანახმაა ასესხოს თანხები კომპანიას, რომელიც მიიღებს საერთო დაფინანსებას 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.

2022 წლის 28 თებერვალს კომპანიამ ხელი მოაწერა კონვერტირებადი სესხის ხელშეკრულებას. ამ შეთანხმებით, გამსესხებელი თანახმაა მისცეს სესხი მსესხებელს, რომელიც მიიღებს საერთო დაფინანსებას 10,000,000 ევროს ოდენობით. 2022 წლის 17 ივნისს კომპანიამ მიიღო 3 მილიონი ევრო.

ხელმოწერა

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

17. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

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

თანხები მოცემულია ლარში	ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
სესხის აღება			-
დაგროვილი პროცენტი	19,823,800		
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	103,799		19,823,800
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(17,520,000)		103,799
გადახდილი პროცენტი			(17,520,000)
უცხოური ვალუტის გაცვლის კორექტირებები	(2,306,415)		
			(2,306,415)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	101,184		101,184
სესხის აღება			
დაგროვილი პროცენტი	17,082,200		
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	270,270	189,880	17,272,080
ძირითადი თანხის დაფარვა	-	13,963	284,233
გადახდილი პროცენტი	(3,995,279)		
უცხოური ვალუტის გაცვლის კორექტირებები	(343,957)	(30,366)	(4,025,645)
	(508,079)	(11,531)	(355,488)
		(20,590)	(528,669)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,606,339	141,356	12,747,695

18. საფაქრო და სხვა ვალდებულება

თანხები მოცემულია ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები მარაგების შესყიდვისთვის	4,069,148	3,846,120
ვალდებულებები მიღებული მომსახურებისთვის	1,777,155	1,611,762
ვალდებულებები სატრანსფერო ფასების კორექტირებებისთვის	2,789,760	184,805
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებებისთვის	982,470	1,256,348
სხვა ვალდებულებები	126,694	76,799
სულ საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	9,745,227	6,975,834

ჩეთვან ზეიფაძე

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2022 წლის 31 დეკემბერი

19. ამონაგები

თანხები მოცემულია ლარში	2022	2021
შემოსავალი წყლის გამათბობლების გაყიდვიდან	59,873,393	53,183,351
გამოცემული საკრედიტო ნოტების გამოვლით	(2,824,937)	(2,998,067)
შემოსავალი გამათბობლების ელემენტების გაყიდვიდან		
შემოსავალი ნედლეულის გაყიდვიდან	3,280,218	
	769,363	615,895
სულ ამონაგები	61,098,037	50,801,179

წყლის გამათბობლების გაყიდვებიდან შემოსავლის 97.6% შედგება დაკავშირებულ მხარეებთან გაყიდვებისგან - საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ რუსეთში, უკრაინაში, საფრანგეთსა და პოლონეთში. კომპანია არ უზრუნველყოფს გაყიდული საქონლის გარანტიებს და არ გააჩნია იმ პროდუქციის შეკეთების და გამოცვლის ვალდებულება, რომლებიც არ მუშაობენ დამაკმაყოფილებლად. მთლიანი შემოსავლის 5.3% მიიღება კერამიკული გათბობის ელემენტების გაყიდვიდან, რომელიც საფრანგეთში იყიდება საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოზე.

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

თანხები მოცემულია ლარში	2022	2021
საკონსულტაციო მომსახურების საფასური	3,520,211	3,818,545
ხელფასები და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	2,576,869	1,854,968
რემონტი და მოვლა-შენახვა	1,105,699	748,526
ცვთა და ამორტიზაცია	800,796	742,430
საოპერაციო საგადასახადო ხარჯები	226,454	130,826
სამოგზაურო ხარჯები	202,156	116,906
წარმომადგენლობითი ხარჯები	165,080	98,647
დარიცხული პირადი საშემოსავლო გადასახადი		426,152
Other	488,145	575,168
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9,085,410	8,512,168

საკონსულტაციო მომსახურების საფასური მოიცავს Group Atlantic-ის მიერ მოწოდებული / გაწეული და კომპანიაზე მიკუთვნებული სხვადასხვა ხარჯების ანაზღაურებისა და მომსახურების საფასურს 3,520,211 ლარის ოდენობით (2021: 3,818,545 ლარი). მომსახურება მოიცავს მარკეტინგულ კვლევებს, ადამიანურ რესურსებს, სამრეწველო, კომერციულ და ფინანსურ მომსახურებებს.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ გადაწყვეტილება მიიღო წინა (2017-2020) წლების განმავლობაში დაგროვილი და შესაბამისი, თანამშრომლების მიერ სათანადოდ გადაუხდელი, პირადი საშემოსავლო გადასახადების დარიცხვის შესახებ. ხელმძღვანელობამ გააკეთა შეფასება და დარიცხა 426,152 ლარის ოდენობის პირადი საშემოსავლო გადასახადი თანამშრომლებისთვის, რომლებსაც ეხებოდათ ეს საკითხი, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფაქტობრივი გადახდა შეიძლება განსხვავდებოდეს დარიცხული თანხისგან, რადგან ეს დამოკიდებულია იმ წინაპირობაზე, რომ უახლოეს მომავალში, კომპანიაში დასაქმება გაგრძელდება. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ ფაქტობრივად გადაიხდა 45,320 ლარი და აღადგინა დარიცხული ანარიცხი 67,055 ლარით.

ქეთევან ჭეიშვილი

21. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და მოვალეობები

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,

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 გაიცემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

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

ქეთევან ჭეიშვილი

22. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება პროცენტის სესხისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების მთავარი მიზანი კომპანიის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობისთვის ფინანსების გაზრდაა.

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, ლიკვიდობის რისკი და სავალუტო რისკი.

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

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაქტის 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 2022 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, 2022 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 97.6% შედგებოდა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული გაყიდვებისგან, მათ შორის 44% ექსპორტირებული იყო საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში რუსეთში, 42% საფრანგეთში, ხოლო 14% ჯგუფის სხვა კომპანიებში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სულ საკრედიტო რისკი შეადგენდა 15,967,319 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: 14,668,217 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.

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.

ქეთევან ჭეიფაშვილი

შპს ატლანტიკ გოგრაფია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ვალუტას, რომლებისთვისაც კომპანიას გააჩნდა მნიშვნელოვანი რისკი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (გამოსახულია ლარში)

თანხები მოცემულია ლარში	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუსული რუბლი
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	58,486	419,554	1,327,875	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 12)	89,128	4,082,165	9,989,697	-
				414
ვალდებულებები				
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	-	-	664,963	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 18)	440,292	589,149	8,182,922	-
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 16)	3,929,721	-	8,676,618	532,864
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 17)	-	141,356	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წმინდა პოზიცია	(4,222,399)	3,771,214	(6,206,931)	(532,450)

თანხები მოცემულია ლარში	GEL	USD	EUR	RUB
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	31,107	678,603	1,133,147	204,232
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 12)	88,500	7,183,750	2,456,656	2,892,223
ვალდებულებები				
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	-	-	792,067	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 18)	455,189	758,529	5,762,009	105
		-	101,184	-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წმინდა პოზიცია	(335,582)	7,103,824	(3,065,457)	3,096,350

ქეთევან ბერიძე

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი

22 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 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 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.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
წლისათვის

ვალუტის კურსის
ცვლილება %-ში

თანხები მოცემულია ლარში

		გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი			
ევრო	10.00%	377,121	(377,121)
რუსული რუბლი	10.00%	(620,693)	620,693
	10.00%	(53,245)	53,245

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული
წლისათვის

ვალუტის კურსის
ცვლილება %-ში

თანხები მოცემულია ლარში

		გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი			
ევრო	10.00%	710,382	(710,382)
რუსული რუბლი	10.00%	(306,546)	306,546
	10.00%	309,635	(309,635)

ჩუბაშვილ მარიკა

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება იმ შესაძლებლობიდან, რომ საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება გავლენას მოახდენს სამომავლო ფულად ნაკადებზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს მოზიდულ დაფინანსებაზე, ვინაიდან სესხს აქვს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს მგრძნობელობას საპროცენტო განაკვეთების გონივრულ შესაძლო ცვლილებაზე ნასესხები სახსრების და სესხების იმ ნაწილზე, რომელზეც ის გავლენას ახდენს, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად დარჩენის შემთხვევაში, კომპანიის მოგებაზე, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე, გავლენას ახდენს მცოცავი განაკვეთის ნასესხებ სახსრებზე ზემოქმედებით შემდეგნაირად:

თანხები მოცემულია ლარში	ზრდა/ შემცირება საბაზისო ქულებში	გავლენა მოგებაზე, დაბეგვრამდე
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის	+/- 50	(30,000) / 30,000

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

ლიკვიდურობის 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 და 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:

ქეთევან ზეიდაშვილი

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერი				
თანხები მოცემულია ლარში	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
პროცენტიანი სესხი	4,028,339	8,741,846	-	12,770,185
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	664,963	664,963
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,745,227	-	-	9,745,227
საიჯარო ვალდებულებები	10,775	34,699	95,882	141,356
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირი თანხის და პროცენტის ჩათვლით	13,784,341	8,776,545	760,845	23,321,731

2021 წლის 31 დეკემბერი				
თანხები მოცემულია ლარში	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 ძირი თანხის და პროცენტის ჩათვლით	7,077,018	-	792,067	7,869,085

კაპიტალის მართვა. კაპიტალი შედგება მშობელი კომპანიის შენატანისგან კაპიტალში და დაგროვილი ზარალისგან და შეადგენს 58,141,468 ლარს (2021 : 66,492,653 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.

23. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება.

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, ფულადი სახსრების გამოკლებით, ფასდება რეალური ღირებულების იერარქიაში მესამე დონის მონაცემების გამოყენებით.

ქეთევან ზეიწყაძე

24. 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 მშობელ კომპანიასთან:

თანხები მოცემულია ლარში	ნასესხები სახსრები	საპროცენტო ხარჯი	ამონაგები	მოთხოვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	8,653,200	47,117	3,975,974	31,070
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის		101,184	19,089,946	7,183,750

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

თანხები მოცემულია ლარში	დავალიანებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	დავალიანებები დაკავშირებული მხარეებისგან
2022 წლის 31 დეკემბერი	(6,155,201)	14,038,460
2021 წლის 31 დეკემბერი	(4,132,233)	5,348,879

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

თანხები მოცემულია ლარში	ძირითადი საშუალებების შეძენა	პროდუქციის შეძენა	მომსახურების შეძენა	ამონაგები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	139,242	10,869,584	6,830,730	55,654,898
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	143,774	13,195,288	4,171,725	30,733,823

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. მთავარი ხელმძღვანელი პირები შედგება სამი აღმასრულებელი დირექტორისგან. მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოადგენილია ქვემოთ:

თანხები მოცემულია ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის		2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	
	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება	ხარჯი	დარიცხული ვალდებულება
მოკლევადიანი ხელფასები და სარგებელი	1,270,061	-	614,405	-

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 1 თებერვალს კომპანიამ 2022 წლის 28 თებერვლით დათარიღებული კონვერტირებადი სასესხო ხელშეკრულებით მშობლისგან 2,500 ათასი ევრო ისესხა, რომელიც ითვალისწინებდა 10,000 ათასი ევროს საერთო დაფინანსების ვალდებულებას. სესხის ვადა ორ წლამდეა და აქვს საპროცენტო განაკვეთი LIBOR + 1%.

ქეთევან ჭეიშვილი

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2022

Groupe Atlantic 1968 წელს საფრანგეთში დაარსდა და აქვს ძლიერი საწარმოო კულტურა, აგრეთვე ადამიანებზე ორიენტირებული მსოფლმხედველობა. კომპანია ფლობს 31 ინდუსტრიულ საწარმოს, მათ შორის 12-ს საფრანგეთში. ჩვენი გადაწყვეტილებები ახლა უკვე ხელმისაწვდომია ხუთ კონტინენტზე 43 გაყიდვების ლოკაციებისა და მრავალი დისტრიბუტორის მეშვეობით, რომლებიც ემსახურება მილიონობით მომხმარებელს. 2022 წლის მდგომარეობით Groupe Atlantic აერთიანებდა 12,000-ზე მეტ თანამშრომელს მსოფლიოს მასშტაბით. ჯგუფი აწარმოებს დაახლოებით 10 მილიონ საყოფაცხოვრებო ტექნიკას ყოველწლიურად და ფლობს 21 ბრენდს მსოფლიოს მასშტაბით, ყველა ძალიან განსხვავებულია, მაგრამ სრულყოფილად ავსებს ერთმანეთს. ბრენდები ჯგუფის პორტფოლიოში:



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

ბიკაბ ბუიუსტაი

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2022

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



CONTINUING TO DIVERSIFY OUR OFFERING TO MEET EVERYONE'S NEEDS !

Whether traditional or newly-developed, all types of energy capture our interest if they prove to be relevant over time: electricity, gas, fuel oil, renewable energies, etc.



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 დაარეგულიროს 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.

ბიუჯეტის განხილვა

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2022

ეკო-მოქალაქის მიდგომის ჩვენი მისწრაფებით, ჩვენ გვსურს, რომ ჩვენმა გადაწყვეტილებებმა ენერგია ეკონომიურად გარდაქმნას იმ გზებით, რომლებიც გარემოსადმი კეთილგანწყობილია.

ჯგუფი ფართოვდება საერთაშორისო ბაზრებზე ბრენდებისა და ძლიერი რეპუტაციის მქონე კომპანიების გონივრული შეძენის კომბინაციით, ჩვენი არსებული ბრენდების ორგანული ზრდისა და სტრატეგიულ ბაზრებზე შვილობილი კომპანიების შექმნის გზით.

→ Progression of workforce

Progression of net turnover

Turnover evolution

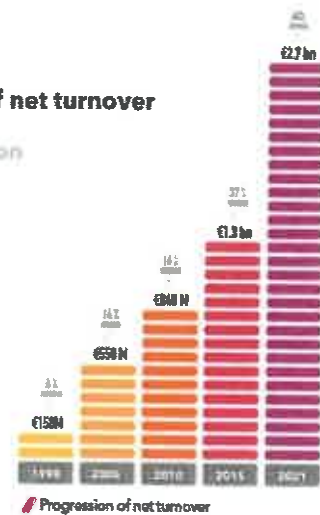
Job creation



→ Progression of net turnover

Turnover evolution

Job creation



→ Turnover evolution

Job creation



→ Job creation



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

ქეთევან ჭეიშყაძე

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2022

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტრო წყლის გამაცხელებლების წარმოება. ატლანტიკ ჯორჯიამ პირველი წყლის გამაცხელებელი 2017 წლის დეკემბერში შექმნა. 2021 წელს კომპანიამ აწარმოა 264 ათასი წყლის გამაცხელებელი და პროდუქციის 98.08% ექსპორტზე გაიტანა რუსეთში, საფრანგეთში, პოლონეთში, უკრაინაში და ესპანეთში საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებში. ხოლო 2022 წელს კომპანიამ აწარმოა 283 ათასი წყლის გამაცხელებელი და პროდუქციის 97.6% ექსპორტზე გაიტანა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოებში რუსეთში, საფრანგეთში, უკრაინაში და პოლონეთში.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

2023 წელს Atlantic Georgia გეგმავს წარმოების გაზრდას და დაახლოებით 352 ათასი წყლის გამაცხელებლის წარმოებას. 2022 წლის სექტემბერში კომპანიამ გახსნა ახალი ხაზი წყლის გამაცხელებლების წარმოებისთვის, რამაც გაზარდა წარმოების სიმძლავრე. ასევე, 2021 წელს, კომპანიამ მოამზადა ახალი ხაზი კერამიკული გამათბობელი ელემენტების (წყლის გამაცხელებლის ნაწილი) წარმოებისთვის და დაამატა მეორე ხაზი 2022 წლის აგვისტოში. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიამ საფრანგეთში გაიტანა 205 ათასი სტეატიტის გამაცხელებელი ელემენტი. 2023 წელს კომპანია გეგმავს 448 ათასი სტეატიტის გამათბობელი ელემენტების წარმოებას და გაყიდვას. 2022 წელს კომპანიამ დაიწყო ახალი პროდუქტის - გამაცხელებელი სხეულის (CDC) წარმოება და გაყიდა 13 ათასი ერთეული. 2023 წელს კომპანია გეგმავს 70 ათასი ერთეულის 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) და 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.

მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგნაირია:

	2022	2021
ამონაგები	61,098,037	50,801,179
რეალიზაციის თვითღირებულება	(60,830,629)	(45,784,288)
მთლიანი მოგება (ზარალი)	267,408	5,016,891
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(9,722,896)	(8,967,747)
საოპერაციო ზარალი	(9,455,488)	(3,950,856)

ქეთევან ზეიწყაშვილი

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2022

სხვა არასაოპერაციო შემოსულობები(ზარალი)	1,104,303	806,045
წმინდა ზარალი	(8,351,185)	(3,144,811)
სულ აქტივები	81,636,629	74,882,266
სულ კაპიტალი	58,141,468	66,492,653

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 ერთერთი ყველაზე მსხვილი დამსაქმებელია კერძო სექტორში, 2022 წელს თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა 237 ადამიანია. კომპანია თანამშრომლებს უზრუნველყოფს სრული სოციალური პაკეტით: მიმზიდველი და კონკურენტუნარიანი ხელფასის გარდა თანამშრომლები უზრუნველყოფილი არიან ჯანმრთელობის დაზღვევით, სადილითა და ტრანსპორტით სამუშაო ადგილამდე და უკან.

კომპანიის მთავარი დევიზი არის თანაბარი შესაძლებლობები ყველა თანამშრომლისთვის, კომპანია სენსიტიურია გენდერული საკითხების მიმართ, რაც აისახება იმ ფაქტში, რომ საშუალო ხელმძღვანელი პირების 35.7% მდედრობითი სქესის წარმომადგენლებით არის დაკომპლექტებული. ეს სტატისტიკა ასახავს კომპანიის ვალდებულებას გენდერული მრავალფეროვნებისა და ინკლუზიურობისადმი.

ატლანტიკ ჯორჯია თავისი 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, მთელს მსოფლიოში, მის შვილობილ კომპანიებში, შესაბამისად, ყველა თანამშრომელი გაივლის ტრენინგს შრომისა და ხანძრის დროს უსაფრთხოებაში და ამ ცოდნის ყოველდღიურ პრაქტიკაში გამოყენების მონიტორინგი ზედმიწევნით ხორციელდება.

ჯგუფის მიზანია მხარი დაუჭიროს ინდუსტრიული სექტორის განვითარებას საქართველოში. 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 ყველაწარმო საშუალება და მხარდაჭერა იმისათვის, რომ მოიპოვონ სპეციფიური ინდუსტრიული ცოდნა და ჰქონდეთ მათ მიერ არჩეულ კარიერულ გზაზე წინსვლის უნარი.

ქეთევან ჭყიფაშვილი

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2022

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, 2022 წელს გაყიდული 287 ათასი ერთეულიდან, ჩვენ 161 საჩივარი მივიღეთ 2023 წლის თებერვლის მდგომარეობით, დეფექტის განაკვეთი 561.6 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.

2022 წელს საკუთარი აქციების შესყიდვასთან დაკავშირებული დეტალური ინფორმაცია

კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ჰქონია

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, მისი პროდუქციის 97.6% ყიდის მხოლოდ დაკავშირებულ მხარეებზე. ატლანტიკ ჯორჯიას ჰყავს მხოლოდ 1 კლიენტი ჯგუფს გარეთ, რომელსაც არ გააჩნია მოთხოვნების ნაშთი წლის ბოლოს.

ბილალ ბეიისევი

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2022

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკის პოზიციები ხელმძღვანელობის მიერ ყოველთვიურ მონიტორინგს ექვემდებარება. ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს იმ ვალუტებს, რომლების მიმართაც კომპანიას მნიშვნელოვანი რისკი გააჩნდა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (რომლებიც გამოსახულია ვალუტებში):

2022	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუბლი
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	58,486	419,554	1,327,875	-
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	89,128	4,082,165	9,989,697	414
ვალდებულებები				
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული	-	-	664,963	-
ვალდებულებები				
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	440,292	589,149	8,182,922	532,864
ნასესხები სახსრები	3,929,721	-	8,676,618	-
საიჯარო ვალდებულებები	-	141,356	-	-
წმინდა პოზიცია	(4,222,399)	3,771,214	(6,206,931)	(532,450)

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

2022 წლის განმავლობაში აგვისტოსა და დეკემბერში, კომპანიამ მოკლე ვადით შეაჩერა წარმოება თუმცა ამ შეჩერებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია წარმოების დონეზე. აგვისტოში შეჩერების მიზეზი წლიური სარემონტო სამუშაოები და მეორე ხაზის მონტაჟი იყო.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. საერთაშორისოდ მიჩნეული როგორც ომი, შეჭრა არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და ადგილი ჰქონდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვან გაუფასურებას უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე ადგილი ჰქონდა ღირებულების მნიშვნელოვან ზარალს რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებულ რუსულ კომპანიებში. უამრავმა კომპანიამ გაიტანა თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

ომმა შემდეგნაირად მოახდინა გავლენა კომპანიის ზოგიერთ საქმიანობაზე:

- გაყიდვები. მიუხედავად იმისა, რომ გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი ისტორიულად განხორციელდა რუსულ დაკავშირებულ მხარეზე, კომპანიამ განაგრძო გაყიდვები რუსეთში რაიმე

ქეთევან ჭყეშელაშვილი

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობის ანგარიშგება – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა 2022

მნიშვნელოვანი შეფერხების გარეშე, თუმცა, გაუთვალისწინებელი გარემოებების შემთხვევაშიც კი, ხელმძღვანელობა მოელის, რომ კომპანია გააგრძელებს საქონლის წარმოებას, რეალიზაციას/ექსპორტს და შემოსავლის გამოქვეყნებას რაიმე მნიშვნელოვანი შეფერხების გარეშე, იმის გათვალისწინებით, რომ არსებობს კომპანიის პროდუქტებისთვის ხელმისაწვდომი ალტერნატიული ბაზრები. 2022 წელს კომპანიამ რუსი მომხმარებლისთვის გასაყიდი ფასი რუბლიდან ევროზე გადაიყვანა.

- მიწოდების ჯაჭვი. კომპანიის მომწოდებლები დაფუძნებული იყვნენ უკრაინაში, ისევე როგორც რუსეთში. ფოლადის ძირითადი მომწოდებლები დაფუძნებული იყვნენ რუსეთში. რუსეთში დაფუძნებული ფოლადის მომწოდებლების მიმართ დაწესებული სანქციების გამო, კომპანია გადავიდა თურქულ მომწოდებლებზე. მუყაოს ძირითადი მომწოდებლები ასევე დაფუძნებულია უკრაინასა და რუსეთში. დღეის მდგომარეობით, საოპერაციო გარემო საშუალებას აძლევს კომპანიას შეინარჩუნოს სავაჭრო ურთიერთობა რუსულ მუყაოს მიმწოდებელთან, პარალელურად, კომპანია მუშაობს მიწოდების ალტერნატიულ წყაროებზე.

- ლიკვიდობა. კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნა რუსულ დაკავშირებულ მახარესთან იყო 6.5 მილიონი ლარი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შპს „ატლანტიკ ჯორჯიამ“ შემდგომში ამოიღო ამ მოთხოვნის 100%.

ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები, რათა მინიმუმამდე დაიყვანოს რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე. თუმცა, რადგან ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დროს, ხელმძღვანელობა აგრძელებს პოტენციური ზემოქმედების მონიტორინგს და იღებს ყველა შესაძლო ზომას ნებისმიერი სახის გავლენის შესამცირებლად.

რიდვან ილდიზ

დირექტორი

თინათინ დეკანოიძე

ფინანსური მენეჯერი

ხელმოწერა

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N231272180



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

12.09.2023 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

65866546378323

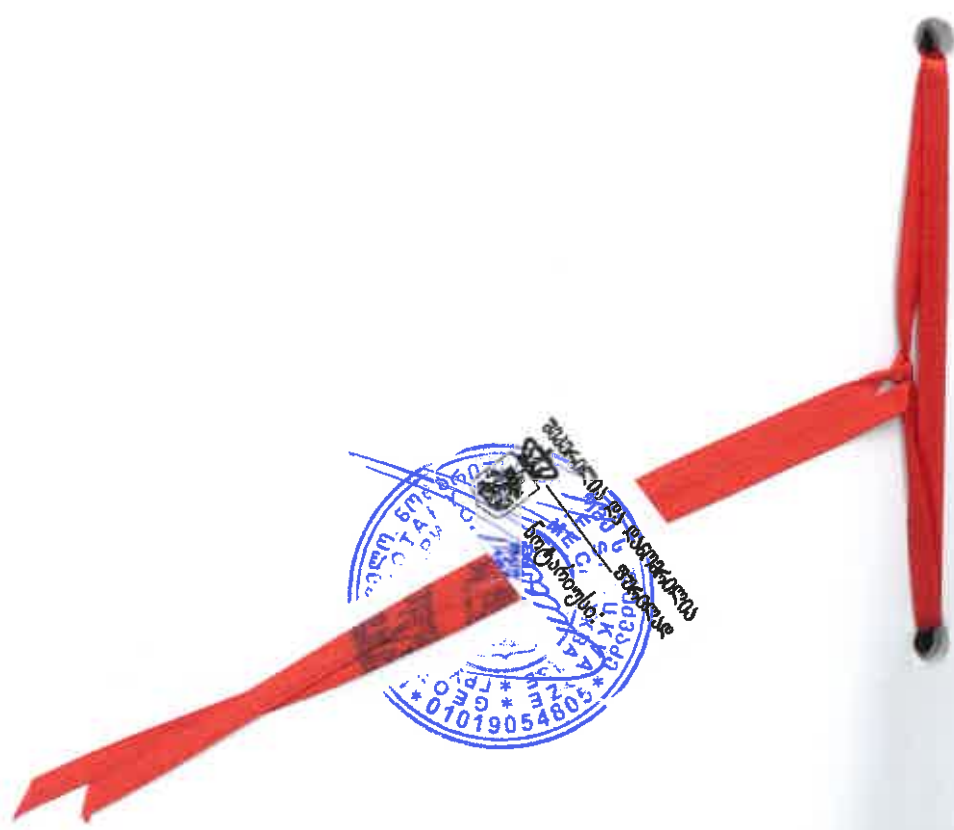


ორიათას ოცდასამი წლის თორმეტ სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ზეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი
#01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /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 2022 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 საბაჟური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბაჟურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიანების წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.4-ე მუხლის თანახმად 114.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის
166-ე მუხლის თანახმად 20.52 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეგისტრში
რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 139.52 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

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





14 სექტემბერი 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 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგებები წარმოდგენილია saras.gov.ge -ს პორტალზე.

2022 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 ზარალი, რაც კომპანიის მთლიანი წმინდა ზარალის არაარსებითი ნაწილია.

კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებს შორის, კერძოდ მთლიანი აქტივების, მთლიანი ვალდებულებების და წმინდა მოგების სხვაობა არის არაარსებითი, შესაბამისად შპს „ატლანტიკ საქართველო“-მ წარადგინა 2022 წლის საანგარიშო პერიოდის მხოლოდ ინდივიდუალური აუდიტირებული ფინანსური და შესაბამისი მმართველობითი ანგარიშგება.

პატივისცემით,

რიდვან ილდიზ

გენერალური დირექტორი



ვადასტურებ, რომ ზემოაღნიშნული ინფორმაცია თანხვედრაშია ჩვენს მიერ შპს „ატლანტიკ საქართველოს“ 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარებისას მოპოვებულ ინფორმაციასთან.

ლამა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)
შპს „ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო“
2023 წლის 14 სექტემბერი



თბილისი, საქართველო