

შპს რუსთავის ფოლადი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგებები და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

31 დეკემბერი 2022

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარ კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადის ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 შპს რუსთავის ფოლადი და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის სამუშაო გარემო	6
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
4 მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	19
5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	22
6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები	24
7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	29
9 მარაგები	30
10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31
11 ფული და ფულის ექვივალენტები	33
12 საწესდებო კაპიტალი	33
13 სესხები	34
14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	36
15 შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	36
16 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	37
17 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	37
18 სხვა საოპერაციო ხარჯები	38
19 ფინანსური ხარჯები, წმინდა	38
20 კაპიტალის მართვა	38
21 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები	38
22 ფინანსური რისკების მართვა	40
23 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	45
24 ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია საზომი კატეგორიის მიხედვით	46
25 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	46

სხვა ინფორმაცია

მმართველობის ანგარიში - კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს რუსთავის ფოლადის მეპატრონეებსა და მმართველებს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება ნათლად წარმოაჩენს შპს რუსთავის ფოლადის („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსურ საქმიანობას და მის ფულად ნაკადებს დასრულებული წლის განმავლობაში, საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებთან და საქართველოს კანონთან “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” შესაბამისობაში.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ:

ფინანსური ანგარიშგები შედგება:

- ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგებისა და ზარალის და მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგება;
- დასრულებული წლის ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ;
- დასრულებული წლის ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ; და
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა დამატებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტის ჩატარებისას ვიხელმძღვანელებთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების თანახმად, ჩვენთვის დაკისრებული პასუხისმგებლობა დაწვრილებით აღწერილია ჩვენ მიერ შედგენილი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებლად ვმოქმედებთ ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს. ვიცავთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენი აუდიტორის წინამდებარე ანგარიშს).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა არის წავიკითხოთ მენეჯმენტის ანგარიში, და ამით განვსაზღვროთ მატერიალურად არის თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან აუდიტის განმავლობაში, ან სხვაგვარად თუ ჩანს მისი მატერიალური შეუსაბამობა. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავადგენთ ნებისმიერ მატერიალურ შეუსაბამობას მენეჯმენტის ანგარიშში, ჩვენ მოგვეთხოვება ასეთი ფაქტის შესახებ ანგარიშის წარდგენა. არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი ზემოჩამოთვლილთან დაკავშირებით.

შპს „ფრაისვოთერჰაუსკუპერს ჯორჯია“, ს/კ 405220611

King David ბიზნეს ცენტრი, VII სართული, #12 ალექსიძის ქუჩა, თბილისი, 0171, საქართველო, ტელ: + 995 32 250 80 50; www.pwc.com/ge

გარდა ამისა, საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, ჩვენ ვალდებული ვართ გამოვხატოთ მოსაზრება თუ რამდენად შეესაბამება მენეჯმენტის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში ისეთ ინფორმაციას, რომელიც მას მოეთხოვება საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მიხედვით.

აუდიტის მიმდინარეობისას ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მენეჯმენტის ანგარიშში ფინანსური წლის შესახებ მოწოდებული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშები, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშებს;
- მენეჯმენტის ანგარიში შეიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ 7 მუხლის 6 ნაწილით.

ხელმძღვანელობის და იმ პირების პასუხისმგებლობა, რომელთა მოვალეობა არის ფინანსური ანგარიშგების მართვა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენაზე საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, და ასევე იმგვარ შიდა კონტროლზე, რომელსაც მენეჯმენტი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა არის შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, გააცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები საჭიროების შემთხვევაში და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლები, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

ისინი, ვისი მოვალეობაც არის მართვა, პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია გონივრულად დავრწმუნდეთ პროექტის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგებაში ხომ არ აღინიშნება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა, და გამოვცეთ ჩვენი შეფასების შემცველი აუდიტორის დასკვნა.

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

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

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობების რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით. რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- შვეიცარული აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობას და მათთან დაკავშირებულ გაცხადებებს.
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს საიმისოდ, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე ან თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორული დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას, თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, გაცხადებების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მმართველობითი პასუხისმგებლობის მქონე პირებთან გვაქვს კომუნიკაცია სხვადასხვა საკითხებზე, მათ შორის, ვატყობინებთ დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომელსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

შპს „ფრაისვოთერჰაუსკუპერს ჯორჯია“-ს სახელით (რეგ.# SARAS-F-775813)

ლამა ჯანელიძე /ხელმოწერილი/ (რეგ. #SARAS-A-562091)

2 ოქტომბერი, 2023 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს რუსთავის ფოლადი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	149,077	144,644
არამატერიალური აქტივები	8	934	1,101
გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები		-	223
სულ გრძელვადიანი აქტივები		150,011	145,968
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	142,570	121,816
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	17,642	22,167
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	3,331	3,819
სულ მიმდინარე აქტივები		163,543	147,802
სულ აქტივები		313,554	293,770
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		22,211	1,633
სულ კაპიტალი		22,211	1,633
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	13	145,733	129,595
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		145,733	129,595
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	13	92,622	125,650
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	52,988	36,892
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		145,610	162,542
სულ ვალდებულებები		291,343	292,137
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		313,554	293,770

დამტკიცებულია გამოქვეყნებისთვის და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 2 ოქტომბერს:

აღმასრულებელი დირექტორი
 ნუგზარ-გიორგი კაჩუხაშვილი

აღმასრულებელი დირექტორის
 მოადგილე
 ფინანსური დირექტორი
 არჩილ მელიქაძე

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 46 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

*შპს რუსთავის ფოლადი
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება*

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	<i>შენიშვნა</i>	2022	2021
შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	15	322,330	337,806
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	16	(283,355)	(248,172)
საერთო მოგება		38,975	89,634
საიჯარო შემოსავალი		794	1,248
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		1,650	1,204
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(19,424)	(15,049)
გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები		(1,464)	(735)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(6,193)	(5,390)
საოპერაციო მოგება		14,338	70,912
სავალუტო მოგება, წმინდა		25,564	10,277
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	19	(19,324)	(12,396)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		20,578	68,793
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		20,578	68,793
წლის სხვა ერთიანი მოგება		-	-
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		20,578	68,793

თანხვლები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 46 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს რუსთავის ფოლადი
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი / გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
<i>ათას ქართულ ლარში</i>			
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	-	(67,160)	(67,160)
წლის მოგება	-	68,793	68,793
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	68,793	68,793
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	1,633	1,633
წლის მოგება	-	20,578	20,578
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	20,578	20,578
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	22,211	22,211

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 46 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**შპს რუსთავის ფულადი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		364,669	365,774
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(258,025)	(231,971)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(24,023)	(20,324)
გადახდილი პროცენტი	13	(18,350)	(12,914)
გადახდილი გადასახადები		(33,699)	(41,670)
საბანკო ხარჯები და გასამრჯელოები		(778)	(1,516)
ფინანსური შემოსავალი		69	112
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		29,863	57,491
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შექმნა	8	(8,987)	(20,983)
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები		3,102	901
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(5,885)	(20,082)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საბანკო სესხების აღება		67,132	178,333
საბანკო სესხების გადახდა	13	(60,957)	(122,405)
გადახდები ფინანსური ინსტიტუტისთვის მომწოდებელთან			
ფინანსური შეთანხმების საფუძველზე	13	(27,079)	(28,476)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	13	(2,422)	(1,169)
დაკავშირებული მხარის სესხების გადახდა	13	-	(62,103)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(23,326)	(35,820)
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე			
		(1,140)	(501)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა გაზრდა/(შემცირება)		(488)	1,088
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში			
		3,819	2,731
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს			
		3,331	3,819

იხილეთ მე-13 შენიშვნა ფინანსური ტრანზაქციებისთვის, რომლებიც არ მოითხოვდა ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების გამოყენებას და არ შევიდა ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებაში.

1 შპს რუსთავის ფოლადი და მისი საქმიანობა

რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა (რმქ) აშენდა 1948 წელს და წარმოადგენდა ერთ-ერთ უდიდეს სამრეწველო საწარმოს საქართველოში ათწლეულების განმავლობაში, 1 მილიონი ტონა სხვადასხვა ლითონის პროდუქციის წლიური წარმადობით. 2005 წელს, მოხდა რმქ-ს პრივატიზება და მისი აქტივები შეძენილ იქნა შპს „ენერჯია და ინდუსტრია“-ს მიერ, რომლებიც შემდგომში გადაეცა სს ქართულ ფოლადს და შპს თუჯი XXI-ს.

2011 წლის დეკემბერში, რმქ-ს აქტივები, მათ შორის შოთისებრი თუჯის საწარმოო ხაზი, არმატურის წარმოების ხაზი, წიდასაყარი, საწარმოო ობიექტები და ა.შ., შეძენილ იქნა რუსთავის ფოლადის მიერ (შემდგომში „კომპანია“). შპს რუსთავის ფოლადი შეიქმნა 2011 წლის 29 სექტემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404411908.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, კომპანიის მშობელი კომპანია და საბოლოო მშობელი კომპანია იყო Tolanius Beheer BV, რეგისტრირებული ნიდერლანდებში და Park Street Capital L.P.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით კომპანიას არ ჰყავს საბოლოო მკონტროლებელი მხარე, რადგანაც პირებს, რომლებიც ფლობენ კომპანია Park Street Capital L.P.-ის აქციებს, აქვთ თანაბარი უფლებები და ფლობენ თანაბარ წილს კომპანიაში.

კომპანიას ჰყავს მხოლოდ ერთი შვილობილი კომპანია შპს რუსთავის მეტალი, რომელიც არის არააქტიური ერთეული, რომელსაც არ აქვს საანგარიშო ბალანსები და შესაბამისად არ არის კონსოლიდირებული შპს რუსთავის ფოლადის მიერ.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია აწარმოებს ფოლადის ისეთ პროდუქტს, როგორცაა კვადრატული ნამზადი, არმატურა და უნაკერო მილები. 2020 წელს კომპანიამ დაიწყო 35 ტონიანი მოცულობის ახალი რკალური ლუმელის მშენებლობა. 2021 წლის პირველი ნახევრის განმავლობაში კომპანიამ წარმატებით დაასრულა ახალი 35 ტონიანი ლუმელის მშენებლობა, რამაც ფოლადის წარმოების მთლიანი მოცულობა გაზარდა 400 000 ტონამდე წელიწადში. ახალი რკალური ლუმელი აწარმოებს მრგვალ ნამზადებს უნაკერო მილებისთვისაც, რაც მთლიანი წარმოების პროცესის ოპტიმიზაციას შეუწყობს ხელს. 2022 წელს კომპანიამ დაიწყო ახალი გამათბობელი ლუმელის შექმნა არმატურის გლინვისთვის, საწარმოს ეფექტურობის და წარმადობის გაზრდის მიზნით.

არმატურა უმეტესად ადგილობრივ ბაზარზე იყიდება, კვადრატული ნამზადი ძირითადად მიეწოდება აზიის და აფრიკის ქვეყნებს და უნაკერო მილები გააქვთ აშშ-ს, ევროპის, აზიის და დსთ-ს ბაზრებზე. კომპანია ფლობს წიდას 110 ჰა ტერიტორიაზე, სადაც დაგროვებულია „რმქ“-ს წარმოების დროს ნარჩენი ფოლადის წიდა, რომელიც ამჟამად გამოიყენება ფოლადის პროდუქციის წარმოებაში. კომპანია ფლობს ლიცენზიას კირქვის მოპოვებაზე (დეტალები იხილეთ შენიშვნა 8-ში) დედოფლისწყაროს რაიონში, რომელიც გაცემულია იჯარით. საწარმოს ობიექტები განლაგებულია რუსთავში, საქართველოში.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია გაგარინის ქუჩა N12, რუსთავი, საქართველო.

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

2 კომპანიის სამუშაო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას ეწევა საქართველოში. საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ ნიშნებს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია ხელისუფლების მიერ მიღებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და ფულად გადაწყვეტილებებზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებასთან ერთად.

ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ 2020 წლის 12 მარტს COVID-19-ის აფეთქება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, მთავრობამ განახორციელა მრავალი ღონისძიება, რომელიც ცდილობდა შეეკავებინა COVID-19-ის გავრცელება და ზემოქმედება, ისეთი მოქმედებებით, როგორცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კარანტინები, თავშესაფრის შეკვეთები და ბიზნესის საქმიანობის შეზღუდვები, დახურვის ჩათვლით. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე. კომპანიის მენეჯმენტმა მიიღო შესაბამისი ზომები, რათა შემცირებულიყო პანდემიის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

2021 წელს პანდემიისაგან გამოწვეული გამოწვევების მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკამ აჩვენა დადებითი დინამიკა პანდემიის შედეგების აღმოფხვრაში. მთავრობის მიმდინარე ინვესტიციები ინფრასტრუქტურაში, გაზრდილი დანახარჯები საგზაო და სამშენებლო სექტორის პროექტებზე, რაც დადებითად აისახა კომპანიის საქმიანობაზე.

რუსეთის სამხედრო შეჭრა უკრაინაში. უკრაინაში კონფლიქტის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები გამოუცხადეს. მდგომარეობა ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კონფლიქტის შედეგად წარმოშობილი რისკები გავლენას მოახდენს კომპანიაზე. მიუხედავად კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის ციკლური ხასიათისა, არმატურის ფასები კიდევ უფრო შემცირდა მსოფლიო ბაზარზე ფასების კლების და ომის შედეგად გამოწვეული კრიზისის შედეგად. კერძოდ, ადგილობრივი ბაზარი გაჯერებულია იმპორტირებული პროდუქტებით, რომლებიც შედარებით დაბალ ფასებს გვთავაზობენ, რაც კომპანიას აძლევს განახორციელოს ფასების შემცირება კონკურენტუნარიანობის შესანარჩუნებლად.

ვინაიდან კონფლიქტი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს, თუ რა გავლენა შეიძლება მოახდინოს ამან კომპანიაზე, რადგან გაურკვეველობაა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების სიმძაფრეზე. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

მენეჯმენტს არ შეუძლია განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რომელსაც შეუძლია გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, რა გავლენა შეიძლება ჰქონდეს მათ კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და საქართველოს კანონის შესაბამისად ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ, ისტორიული ღირებულების კონვენციის თანახმად, რომელიც მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების პირველადი აღიარებით, სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო მეთოდები ჩამოთვლილია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება IFRS–თან შესაბამისად, მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სახარჯთაღრიცხვო ვარაუდების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ გადაწყვეტილებების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლების მოიცავს მაღალი ხარისხის გადაწყვეტილებებს ან სირთულეს, ან სფეროები, სადაც დამკვრეები და ვარაუდები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია შენიშვნა 4–ში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად გარემოში, სადაც ეს ორგანიზაცია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“).

ტრანზაქციები და ნაშთები. მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. უცხოური ვალუტის მოგება-ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ტრანზაქციების განხორციელებით და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციით თითოეული ერთეულის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის წლის ბოლო ოფიციალური გაცვლითი კურსით და აღიარებულია როგორც შემოსავალი ან ხარჯები. უცხოური ვალუტის გადაცვლის მოგება ან დანაკარგები, რომლებიც უკავშირდება სესხებს და ფულსა და ფულად ექვივალენტებს, წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა ერთიანი შემოსავლების ანგარიშგებაში, „უცხოური ვალუტის გადაცვლის მოგება / ზარალი, ნეტო“–ში. უცხოური ვალუტის გადაცვლის ყველა სხვა მოგება ან ზარალი წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა ერთიანი შემოსავლების ანგარიშგებაში, „სხვა ოპერაციულ ხარჯებში“.

კონვერტაცია წლის ბოლო კურსით არ ვრცელდება არაფულად საგნებზე, რომელიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით. არაფულადი საგნების კონვერტაცია, რომლებიც ფასდება სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, მათ შორის კაპიტალის ინვესტიციები, ხდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც განისაზღვრა მათი სამართლიანი ღირებულება. არაფულად საგნებზე გაცვლითი კურსის გავლენა იზომება სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, რომელიც ჩაწერილია როგორც სამართლიანი ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილი.

2022 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოს ეროვნული ბანკების მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი („USD“) = 2.7020 ლარი და 1 ევრო („ევრო“) = 2.8844 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3,0976 ლარი და 1 ევრო = 3.5040 ლარი). ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისთვის ან მიიღება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის ტრანზაქციის საფუძველზე, შეფასების თარიღისათვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი არის ერთი, რომელშიც ოპერაციები აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის ხდება საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ფასების შესახებ ინფორმაცია უწყვეტ საფუძველზე.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლითაც ვაჭრობა ხდება აქტიურ ბაზარზე, ფასდება როგორც კოტირების ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულებისთვის და პირის მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების რაოდენობით. ეს არის შემთხვევა, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი აითვისოს არსებული რაოდენობა და პოზიციის ერთი ტრანზაქციით გაყიდვის შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირების ფასზე. შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელები ან ისეთი მოდელები, რომლებიც დაფუძნებულია ბოლო დროის თავისუფალი ნების ტრანზაქციებზე ან ინვესტიციის მიმღებების ფინანსური მონაცემების გაანალიზებაზე, გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, რომელთათვის გარე საბაზრო ფასების ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. სამართლიანი ღირებულების საზომი გაანალიზებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დონეების მიხედვით, შემდეგნაირად: (i) პირველ დონეზე არის საზომები კოტირებული ფასებით (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარებზე იდენტური აქტივებისთვის ან ვალდებულებისთვის, (ii) მეორე დონის საზომები არის შეფასების ტექნიკები ყველა დაკვირვებადი მატერიალური რესურსებით აქტივის ან ვალდებულებისთვის, ან უშუალოდ (როგორც არის ფასები) ან არაპირდაპირ (როგორცაა ფასებიდან მიღებული), და (iii) მესამე დონის საზომები არ ეფუძნება მხოლოდ საბაზრო მონაცემებს (რომ, გაზომვა მოითხოვს მნიშვნელოვან შეუმჩნეველ რესურსებს).

ტრანზაქციის ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ ახლავს ფინანსური ინსტრუმენტის შესყიდვას, გაცემას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ის, რომელიც არ იქნებოდა დარიცხული, რომ არ მომხდარიყო ტრანზაქცია. ტრანზაქციის ხარჯები მოიცავს აგენტისთვის გადახდილ ანაზღაურებასა და საკომისიოებს (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველები, ბროკერები და დილერები, შეიცავს მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების ბეგარებს, და ტრანსფერის ბეგარებსა და გადასახადებს. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს მომგებიან სესხს ან ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ჰოლდინგურ ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ("ECL") გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის მოსაკრებლების წარმოშობისას გადავადებული, ასეთის არსებობის შემთხვევაში) არ არის წარმოდგენილი ცალ-ცალკე და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის განაწილება შესაბამისი პერიოდზე, რათა მივაღწიოთ მუდმივ პერიოდულ საპროცენტო განაკვეთს (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულადი შემოსავლების (გარდა სამომავლო საკრედიტო დანაკარგებისა) შემცირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოქმედების დროს ან მოკლე პერიოდში, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო თანხამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს ფასდაკლებას სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებზე მომდევნო პროცენტის ხელახალი შეფასების თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან შემცირებისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში

მითითებულ ცვლად განაკვეთზე გავრცელებულ კრედიტს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის შეწყობილი საბაზრო განაკვეთებთან. ამგვარი პრემიები და ფასდაკლებები ამორტიზირებულია ინსტრუმენტის აქტივობის მთლიან ვადაში. წინამდებარე ღირებულების გამოთვლა მოიცავს ყველა გადახდილ ან მიღებულ გადასახადს ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს. აქტივებისთვის, რომლებიც შეძენილია ან წარმოიშვა კრედიტის გაუფასურებით ("POCI") თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი რეგულირდება საკრედიტო რისკისთვის, ე.ი. ის გამოითვლება თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ნაცვლად სახელშეკრულებო გადახდებისა.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები, სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება - სამართლიან ღირებულებას დამატებული საოპერაციო ხარჯებით. სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას სათანადოდ არის დასაბუთებული გარიგების ფასით. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს განსხვავება სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სხვა მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საშუალებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდებით, რომლებიც მხოლოდ ბაზარზე დაკვირვებების შედეგად მიღებულ მონაცემებს მოიცავს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ECL თანხა აღიარებულია ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ხოლო FVOCI-ში შეფასებული, სავალო ინსტრუმენტების ინვესტიციების შედეგად დგება დაუყოვნებლივი სააღრიცხვო ზარალი.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს შეფასების შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ და „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ (FVTPL, FVOCI და AC). სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც დაკავშირებული აქტივების პორტფოლიოს მართვისთვის გამოიყენება; და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნესის მოდელი. ბიზნესის მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების შექმნის მიზნით - თუ რა არის კომპანიის მიზანი: (i) აქტივებიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“); თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ისე აქტივების გაყიდვით წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით“); ან თუ არცერთი ზემოაღნიშნული პუნქტი არ ოქმდება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც „სხვა“ ბიზნესის მოდელის ნაწილი და ფასდება FVTPL-ში.

ბიზნესის მოდელი განისაზღვრება აქტივების კომპანიისთვის (პორტფოლიოს დონეზე) ყველა იმ სათანადო მტკიცებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც გვიჩვენებს, თუ რა მეთოდებით მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების დღეს არსებული პორტფოლიოს გარკვეული მიზნის მისაღწევად. კომპანიის მიერ ბიზნესის მოდელის განსაზღვრისას განხილული ფაქტორები მოიცავს პორტფოლიოს მიზანს და შემადგენლობას, ასევე წარსულ გამოცდილებას იმის შესახებ, თუ როგორ მოხდა შესაბამისი აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება და როგორ ფასდება და იმართება რისკები, როგორ ფასდება აქტივების შესრულება და როგორ ხდება მენეჯერების ანაზღაურება.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

თუ იმგვარი ბიზნესმოდელია შერჩეული, რომლის მიზანია აქტივების დაკავება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დაკავებისთვის და გასხვისებისთვის, კომპანია განსაზღვრავს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდას (SPPI). ჩართული წარმოებული ფინანსური აქტივები მთლიანობაში განიხილება მაშინ, როდესაც დადგინდება, რომ მათი ფულადი ნაკადები შეესაბამება SPPI მახასიათებელს. ამ შეფასებისას, კომპანია განიხილავს თუ რამდენად შეესაბამება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზისო სასესხო შეთანხმებას, ანუ, პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის, ფულის დროითი ღირებულების, გასესხებასთან დაკავშირებული სხვა ძირითადი რისკებისა და დანახარჯების ანაზღაურებას, ასევე მოგების მარჟას.

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები შეიცავს რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ შეესაბამება ძირითად სასესხო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და იზომება FVTPL-ით. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარების საფუძველზე და შემდგომ არ ხდება მისი გადაფასება. კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივებისთვის SPPI ტესტის ჩატარებისას გამოყენებული კრიტიკული დასკვნები იხილეთ მე -4 შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც საწარმო ცვლის პორტფელის მართვის ბიზნესმოდელს. რეკლასიფიკაციას სამომავლო შედეგების მოტანა შეუძლია და ხორციელდება ბიზნესმოდელის შეცვლიდან პირველივე საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში. მიმდინარე და შედარებითი პერიოდის განმავლობაში სუბიექტს არ შეუძლია თავისი ბიზნესის მოდელი და შესაბამისად რეკლასიფიკაციას არ ჰქონია ადგილი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი. კომპანია აფასებს, სამომავლო პერსპექტივაში, მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და სხვა სრულ შემოსავალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების მიმართ და სესხის გაცემის ვალდებულებიდან და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკების მიმართ. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს ყოველ საანგარიშგებო თარიღზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ასახავს: i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ii) ფულის დროით ღირებულებას; და iii) გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

კომპანია მიმართავს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, და იყენებს სარგებლობის პერიოდში მოსალოდნელი ზარალის რეზერვს ყველა სავაჭრო დებიტორულ მოთხოვნასთან მიმართებაში. სავარაუდო საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო დებიტორული ჯგუფები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით.

ზარალის მოსალოდნელი განაკვეთები დაფუძნებულია გაყიდვების გადახდის პროფილებზე, 2021 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2021 წლის 1 იანვრამდე 24 თვის განმავლობაში, და ამ პერიოდის განმავლობაში მიღებული ისტორიულ საკრედიტო ზარალზე. ზარალის ისტორიული რეგულირება ხდება იმისთვის, რომ ასახავდეს მიმდინარე და ფორვარდულ ინფორმაციას მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლების მიერ მოთხოვნების დაფარვის უნარზე. კომპანიამ დაადგინა CPI და უცხოური ვალუტის კურსი იმ ქვეყნებში, სადაც ის ყიდის თავის საქონელსა და მომსახურებას, აღნიშნული მიჩნეულ იქნა ყველაზე მნიშვნელოვან ფაქტორებად და, შესაბამისად, მოხდა ისტორიული ზარალის მაჩვენებლების ამ ფაქტორების მოსალოდნელ ცვლილებებზე დაყრდნობით შესწორება.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დაასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწერა აღიარების შეწყვეტას ნიშნავს. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როდესაც კომპანია ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როცა ა) აქტივები გამოსყიდულია ან ამ აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვაგვარადაა ამოწურული, ან ბ) კომპანიას გასხვისებული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან ვალდებულების გადაკისრების შესახებ ხელშეკრულება აქვს დადებული და (i) ასევე ასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს ან (ii) ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს არც ასხვისებს და არც ინარჩუნებს, მაგრამ არც მათზე კონტროლს იტოვებს.

კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ აქვს აქტივის დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე სრულად გაყიდვის პრაქტიკული უნარი, გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური აქტივები - მოდიფიკაცია. ზოგჯერ კომპანია ხელახლა ათანხმებს ან სხვაგვარად ცვლის ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებს. კომპანია აფასებს, თუ რამდენად მნიშვნელოვანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის მოდიფიკაცია, სხვა ფაქტორებს შორის შემდგომი გათვალისწინებით: ახალი სახელშეკრულებო პირობები, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივის რისკის პროფილზე (მაგ. მოგების წილი ან საწესდებო კაპიტალზე დაფუძნებული ამონაგები); საპროცენტო განაკვეთის მნიშვნელოვანი ცვლილება; ვალუტის დენომინაციაში ცვლილება; ახალი უზრუნველყოფა ან კრედიტის გაზრდა, რაც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე; ან მნიშვნელოვანი სესხის გაცემა, როდესაც მსესხებელი არ დგას ფინანსური სირთულეების წინაშე.

თუ მოდიფიცირებული პირობები ძირეულად განსხვავდება, თავდაპირველი აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, კომპანია თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს, და აღიარებს ახალ აქტივს რეალური ღირებულებით. ხელახლა შეთანხმების თარიღი მიიჩნევა თავდაპირველი აღიარების თარიღად საბოლოოდ გაუფასურების გაანგარიშების მიზნებისთვის, ასევე იმის დასადგენად, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. კომპანია ასევე აფასებს, თუ რამდენად პასუხობს ახალი სესხი თუ სავალო ინსტრუმენტი მხოლოდ ძირითად თანხისა და ძირითად თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდის კრიტერიუმს. აღიარება–შეწყვეტილი თავდაპირველი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ახალ, ძირეულად მოდიფიცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებას შორის განსხვავების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, თუ განსხვავების არსი მფლობელებთან კაპიტალის ტრანზაქციას არ უკავშირდება.

ისეთ სიტუაციაში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეებით და თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდების განუხორციელებლობით არის გამოწვეული, კომპანია თავდაპირველ და გადასინჯულ მოსალოდნელ ფულადი ნაკადების მოძრაობებს ერთმანეთს ადარებს, რათა შეაფასოს აქტივის რისკები და სარგებელი ძირეულად განსხვავდება თუ არა ხელშეკრულების მოდიფიკაციის შედეგად. თუ რისკები და სარგებელი ძირეულად არ იცვლება, მოდიფიცირებული აქტივი მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება თავდაპირველისგან და მოდიფიკაცია არ სრულდება აღიარების შეწყვეტით. კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ბრუტო საბალანსო ღირებულებას მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით (ან კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, შეძენილი ან შექმნილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში) და მოდიფიკაციის მოგებას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები - გაანგარიშების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულზე, სარეალიზაციოდ განკუთვნილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგ.: მოკლე პოზიციები ფასიან ქაღალდებში), შემძენის მიერ აღიარებულ პირობით თანხაზე ბიზნეს კომბინაციაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც ასეთად აღიარებდა თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებსა და სასესხო ვალდებულებებზე.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება ხდება მათი აღმოფხვრისას (ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა ეწურება).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ გამომდინარეობს მათი შეწყვეტიდან, აღიარდება როგორც ცვლილება ხარჯთაღრიცხვაში, კუმულატიური მიახლოების მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი მოგების ან ზარალის აღიარებით მოგებასა და ზარალში, თუ მიმდინარე ღირებულებებში განსხვავებების არსი მიეწერება კაპიტალის ტრანზაქციებს მფლობელებთან.

ფინანსური ინსტრუმენტების გადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად. გადაფარვის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს შესაძლებელი მომავალი მოვლენისთვის და (ბ) უნდა იყოს სამართლებრივად აღსრულებადი ყველა შემდეგ გარემოებებში: (i) ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში, და (iii) გადახდის უუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით, საჭიროების შემთხვევაში.

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია, როგორც ცალკე აქტივი, შესაბამისად მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია, რომ საგანთან ასოცირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და ნივთის ღირებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. მცირე რემონტის და დღიური შეკეთების ხარჯები იხარჯება წარმოქმნისას. ძირითადი ნაწილების ან ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლების ღირებულება კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა, ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი განსაზღვრავს აღდგენით ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება როგორც უფრო მაღალი, ვიდრე აქტივის სამართლიანი ღირებულების გაყიდვის ნაკლები ღირებულებით და მისი მოხმარებაში მყოფი ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც წინა წლებში აღიარებულია აქტივად, საჭიროების შემთხვევაში იცვლება თუ მოხდა ცვლილება მოხმარებაში მყოფი აქტივის ღირებულების შეფასებისას გამოყენებულ ხარჯთაღრიცხვებში ან სამართლიანი ღირებულების გასაყიდ, ნაკლებ ფასში.

განკარგვის მოგება და ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების შედარებითი აქტებით და აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში, სხვა საოპერაციო შემოსავლებში ან ხარჯებში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვეთა. მიმდინარე მშენებლობა (CIP) და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები ცვეთას არ ექვემდებარება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი ღირებულების განაწილება მათ რეზიდუალურ ღირებულებებზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

	<u>Useful lives in years</u>
შენობები	10-50 წელი
მანქანა-დანადგარები	10-30 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
საოფისე და სხვა აღჭურვილობა	2-10 წელი

აქტივის რეზიდუალური ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის ნაკლებ ფასად გაყიდვით, ვიდრე მისი შეფასებული ღირებულებაა, როდესაც აქტივი უკვე არის იმ ხანგრძლივობის და მდგომარეობაში, რაც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს. აქტივების რეზიდუალური ღირებულებები და მომსახურების ვადა გადაისინჯება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება, თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები იზომება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურებით.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

	<u>Useful lives in years</u>
კომპიუტერული პროგრამები	3-6 წელი
ლიცენზიები	5-15 წელი

არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია სასარგებლო ეკონომიკური ცხოვრების განმავლობაში და შეფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც არსებობს მაჩვენებელი, რომ არამატერიალური აქტივი შეიძლება იყოს გაუფასურებული. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განსაზღვრულია სასიცოცხლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივისთვის გადაიხედება სულ მცირე თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ცვლილებები მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადაში და მომავალი ეკონომიკური ბენეფიტების ათვისების მოსალოდნელ ნიმუშში, რომლებიც განსხვავებულია აქტივში, განიხილება ამორტიზაციის პერიოდის და მეთოდის მოდიფიკაციის მიზნით, საჭიროების შემთხვევაში, და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები. ამორტიზაციის ხარჯი არამატერიალურ აქტივებზე, რომელთაც აქვთ სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადები, გაცხადებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯებში, რომელიც შეესაბამება არამატერიალური აქტივების ფუნქციას.

მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან იზომება როგორც სხვაობა წმინდა გამოყენებით შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალური აქტივები რომელთაც აქვთ განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არის მზად გამოყენებისთვის, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და ყოველწლიურად მოწმდება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას, ფასდება, როცა მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მაღალი, ვიდრე აქტივის სამართლიანი ღირებულების განკარგვის ნაკლები ხარჯები და გამოყენებული ღირებულება. გაუფასურების შეფასებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რისთვისაც არსებობს მეტწილად დამოუკიდებელი ფულადი სახსრები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების საწყისი გაუფასურებები (გუდვილის გარდა), განიხილება შესაძლო გამეორებისთვის, ყოველი საანგარიშო თარიღისას.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები. ფული და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და სხვა მოკლევადიან მაღალ ლიკვიდურ ინვესტიციებს დაფარვის სამთვიანი ან ნაკლები თავდაპირველი ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები გატარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ტესტი, თუ ისინი გათვალისწინებული არ არიან ისეთ სახელშეკრულებო პირობებში, სადაც ეს მახასიათებელი გამოიყენება, მიუხედავად იმისა რომ კანონმდებლობის მიხედვით ისინი ინახება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვებისთვის და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ SPPI-ის; და (ii) ისინი არ არიან დეზიგნირებული FVTLP-ზე. მხოლოდ კანონმდებლობით ნაკარნახევ მახასიათებლებს, როგორც არის გირაოს კანონმდებლობა ზოგიერთ ქვეყანაში, არ აქვს გავლენა შესაბამისად შეცვლილ SPPI-ზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია თავდაპირველად გარიგების ფასით. ისინი შემდგომ შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, წმინდა ტრანზაქციის ხარჯების დარიცხვით და შემდგომში გატარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარით აღებული ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს ფიქსირებული გადასახადების წმინდა მიმდინარე ღირებულებას (მათ შორის არსებითი ფიქსირებული გადასახადები), რომელიც ნაკლებია ნებისმიერი დებიტორული იჯარის წახალისებაზე.

საიჯარო გადასახადები ფასდაკლებულია იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტის გამოყენებით. თუ ეს პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება, რაც ჩვეულებრივ ხდება კომპანიის იჯარებზე, გამოიყენება კომპანიის დამატებითი სესხის პროცენტი, რომელიც არის ის პროცენტი, რომელიც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმ თანხების სესხის მისაღებად, რომლებიც აუცილებელია მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად მსგავს ეკონომიკურ გარემოში, მსგავსი ვადებით, ვალუტით, გირაოთი და პირობებით.

საიჯარო გადასახადები გამოიყოფა ძირითადი და ფინანსური ხარჯების შორის. ფინანსური ხარჯები ირიცხება მოგებასა ან ზარალში, იჯარის პერიოდის განმავლობაში, რათა წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული პროცენტის განაკვეთი ვალდებულების დანარჩენ ნაშთზე ყოველი პერიოდისთვის.

მუდმივი პერიოდული განაკვეთის დასადგენად, კომპანია იყენებს მესამე მხარის დაფინანსების ბოლოდროინდელ განაკვეთს, რომელსაც ავრცელებს საქართველოს ეროვნული ბანკი (სებ).

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გაგრძელების ვარიანტი შედის კომპანიის იჯარებში, საჭიროების შემთხვევაში. ეს ტერმინები გამოიყენება ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდის მიზნით, კომპანიის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. გაგრძელების ვარიანტები ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ. გაგრძელების ვარიანტები შედის მხოლოდ საიჯარო ვადაში, თუ საიჯარო ხელშეკრულება გაგრძელდება. საიჯარო გადასახადები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად გარკვეულ გაგრძელების პირობებში, ასევე შედის ვალდებულების შეფასებაში.

კომპანია ახორციელებს მოკლევადიანი საიჯარო აღიარებისგან გათავისუფლებას მანქანებისა და აღჭურვილობის მოკლევადიან იჯარებზე (ანუ იმ იჯარებზე, რომელთა იჯარის ვადაა 12 თვე ან ნაკლები დაწყების დღიდან და არ მოიცავს შესყიდვის ვარიანტს). იგი ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების აქტივების ცნობისაგან გათავისუფლებას საოფისე ტექნიკის იჯარებზე, რომლებიც ითვლება დაბალი ღირებულების მქონედ. საიჯარო გადასახადი მოკლევადიანი იჯარითა და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარით აღიარებულია, როგორც ხარჯი წრფივი ხაზის საფუძველზე, საიჯარო ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია არის მოიჯარე იჯარის ხელშეკრულებაში, რომელიც არ გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს მეიჯარეს (მაგალითად, საოპერაციო იჯარა), საიჯარო გადასახადები საოპერაციო იჯარებიდან აღიარებულია სხვა შემოსავლად, წრფივი ხაზის საფუძველზე. იჯარის მოდიფიკაციას ახალ იჯარად განახორციელებს მოიჯარე, ცვლილების ძალაში შესვლის დღიდან, ახალი საიჯარო საიჯარო გადასახდელების ნაწილის გათვალისწინებით, თავდაპირველ იჯარასთან დაკავშირებული წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადასახადები გათვალისწინებული იქნება ახალი იჯარის საიჯარო გადასახადის ნაწილად.

მოგების გადასახადი. საშემოსავლო გადასახადი გათვალისწინებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლითაც კომპანიებმა (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ უნდა გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ სარგებელზე, იქამდე სანამ ეს მოგება არ განაწილება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად, დივიდენდის სახით.

15% მოგების გადასახადი გადასახდელია მთლიან ღირებულებაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები დაიბეგრება საგადასახადო 5%-ით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და გაიყოფა 0.85-ზე) ფიზიკურ ან არა რეზიდენტ იურიდიულ პირებს შორის დივიდენდების გადახდის მომენტში. დივიდენდები, რომლებიც გადახდილია რეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის მიღებული მოგებიდან, 2017 წლის 1 იანვრიდან, თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვდა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, ექვემდებარება მოგების გადასახადს მთლიანი ღირებულებით, რომელიც მცირდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც დათვლილია როგორც კორპორატიული მოგების გადასახადი, დეკლარირებული და გადახდილი დასაბეგრი მოგება-საერთო წმინდა მოგების წინააღმდეგ ერთიდაიგივე პერიოდში და მრავლდება გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაკისრებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი, რომელიც გამომდინარეობს დივიდენდების გადანაწილებისაგან, აღრიცხულია როგორც საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდზე, რომელშიც გაცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომლის საფუძველზეც ხდება დივიდენდების გადახდა.

პირობითი საშემოსავლო საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდით, არ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. გარდა დივიდენდების გადანაწილებისა, მოგების გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებისა და სხვა გადახდებისათვის, რომლის დარიცხვაც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, აქტივების უფასო მიწოდებას ან მომსახურების და წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ უმაღლეს თანხას. ყველა ავანსები, რომლებიც გადახდილია ისეთ იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისათვის, რომელთაც აქვთ შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი და სხვა გარკვეული ოპერაციები ასეთ კომპანიებთან, აგრეთვე გაცემული სესხები ასეთ პირებზე ან არარეზიდენტებზე, დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, წმინდა მოგების კრედიტები ისეთ აქტივებზე ან მომსახურებაზე, რომლებიც მიღებულია ავანსების გადახდის სანაცვლოდ ისეთ კომპანიებისთვის, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში ან სესხების აღდგენა, რომლებიც გაცემულია პირებზე, ან არარეზიდენტებზე, ჩაწერილია გადასახადებში, გარდა საოპერაციო ხარჯებში გატარებული შემოსავლისა.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ხელახლა ფასდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აისახება მოგების გადასახადის პოზიციებისთვის, რომლებიც განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ, როგორც ნაკლებად სავარაუდო, რომ ისინი გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას თუ პოზიციებს დაუპირისპირდება საგადასახადო ორგანოები. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც უკვე მიღებული ან არსებითად მიღებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის, და ნებისმიერ, ცნობილ სასამართლო ან სხვა ტიპის გადაწყვეტილებებზე მსგავს საკითხებთან დაკავშირებით. ვალდებულებები ჯარიმებზე, პროცენტზე და გადასახადებზე გარდა შემოსავლისა, აღიარებულია მენეჯმენტის მიერ ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო ხარჯის საუკეთესო შეფასებისთვის, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ცვლილებები გაურკვეველი საშემოსავლო საგადასახადო პოზიციებში ჩაწერილია საშემოსავლო გადასახადში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. საბოლოო დამატებითი ღირებულების გადასახადი რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, ექვემდებარება გადახდას საგადასახადო ორგანოების მიმართ ა) მომხმარებლისგან მისაღები თანხის შეგროვების ან (ბ) მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისას. საწყისი დღე ზოგადად ანაზღაურებადია საბოლოო დღე-ს წინააღმდეგ, დღე-ს ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები რთავენ დღე-ს დაფარვის ნებას ნეტოს საფუძველზე. საწყისი დღე, რომელიც ეხება ძირითადი საშუალებების შეძენას, გადავადებულია 5 – დან 10 წლამდე იმ სუბიექტებისთვის, რომელთა ბრუნვის 20%-ზე მეტი გათავისუფლებულია დღე-გან, კრედიტის უფლების გარეშე. სადაც მიღებულ იქნა დებულება დებიტორული მოვალეობების გაუფასურებაზე, გაუფასურების ზარალი აღრიცხულია მოვალის მთლიან თანხაში, დღე-ს ჩათვლით.

მარაგები. მარაგები გაცხადებულია ნაკლები ღირებულებით და ნაკლები სავარაუდო გასაყიდი ფასით. ღირებულება განისაზღვრება საშუალო მეთოდის გამოყენებით და მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რაც დაინარჯა მათ ახლანდელ ადგილმდებარეობამდე და პირობებამდე მოსატანად.

თითოეული საანგარიშო თარიღისათვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი გასაყიდი ფასის ნაკლებ ხარჯამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში დაუყოვნებლივ.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ავანსები. ავანსები აღირიცხევა ღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება არა—მიმდინარედ, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება არა—მიმდინარე აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება როგორც მოგება ან ზარალი, როდესაც წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება იქნება მიღებული. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარი გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე წლის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის გაცხადებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის აქციონერებით. ცვლილებები კომპანიის გაცხადებულ კაპიტალში უნდა მოხდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები არის აღრიცხული როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაცხადდა და დამტკიცდა. ნებისმიერი დივიდენდი, გაცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემისთვის ავტორიზებამდე, აისახება მომდევნო მოვლენების შენიშვნაში.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავალი არის მოგება, რომელიც გამომდინარეობს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობიდან. შემოსავალი აღიარება ტრანზაქციის ფასის თანხის ღირებულებით. ტრანზაქციის ფასი არის საკომპენსაციო თანხა, რომლის მიღებასაც კომპანია ელის მომხმარებლისთვის შეპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემის სანაცვლოდ, გარდა თანხებისა, რომელიც შეგროვდება მესამე მხარეების სახელით.

შემოსავალი აღიარებულია ნეტო დისკონტებით, ბრუნვებით და დამატებული ღირებულების გადასახადით.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვები არის აღიარებული, როდესაც საქონელზე კონტროლი არის გადაცემული, როდესაც საქონელს მიიღებს მომხმარებელი ან გადამზიდი, მომხმარებელს აქვს სრული განკარგვის უფლება საქონელზე და არ არსებობს რაიმე შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება როდესაც საქონელი გაიგზავნა მითითებულ ადგილმდებარეობაზე ან გადამზიდთან, დამკველებისა და ზარალის რისკები გადაეცა მომხმარებელს, და მომხმარებელმა ან მიიღო საქონელი ხელშეკრულების თანახმად, მიღების დებულებები დაკმაყოფილდა ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი შესრულდა.

არ იგულისხმება ფინანსირების ელემენტის არსებობა, რადგანაც გაყიდვები ხორციელდება საკრედიტო პირობებით მაქსიმუმ 90 დღეზე, რაც შეესაბამება საბაზრო პრაქტიკას.

მოთხოვნა აღიარებულია მაშინ, როცა საქონელი დროის კონკრეტულ მონაკვეთში ჩაბარდება და კომპენსაცია არის უპირობო, რადგან საჭიროა გარკვეული დროის გასვლა საიმისოდ, რომ გადასახადი გადასახდელი გახდეს.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები ან კომპანიის უპირობო უფლებები მომხმარებლების მიერ გადახდილ კომპენსაციაზე, იქამდე სანამ კომპანია მიაწოდებს საქონელს, აღიარებულია როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარებულია მაშინ, როცა გადახდილია ავანსი ან გადასახდელია გადასახადი (რომელიც დადგება უფრო ადრე). სახელშეკრულებო ვალდებულებები არის კომპანიის

ვალდებულებები გადასცეს საქონელი მომხმარებლებს, რომელთაგანაც მათ მიიღეს კომპენსაცია (ან მათ უნდა გადაიხადონ კომპენსაცია).

მნიშვნელოვანი ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში საანგარიშო პერიოდისთვის, განმარტებულია შენიშვნა 15–ში.

თანამშრომელთა სარგებელი. გასამრჯელოები, ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები ექვემდებარება დარიცხვას იმ წლის განმავლობაში, რომელშიც მოხდა ამ მომსახურებების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებელის გადასახადები.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გაცემის შემდეგ მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტის დამოწმებას, რომელმაც გასცა ამ ფინანსური ანგარიშგების გაცემის ავტორიზაცია.

4 მნიშვნელოვანო სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების გატარებულ რაოდენობაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც ითვლება გონივრულად, არსებული ვითარების ფარგლებში. სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას მენეჯმენტი ასევე იღებს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, გარდა იმ გადაწყვეტილებებისა, რომლებიც შეიცავს ვარაუდებს. გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ვარაუდში, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ცვლილება აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო რაოდენობაში მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ქონების, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასება არის გადაწყვეტილების საგანი, რომელიც დაფუძნებულია მსგავს აქტივებთან ურთიერთობის გამოცდილებაზე. სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის ათვისება, რომელიც განსხვავებულია აქტივებში, ხდება პრინციპულად გამოყენების გზით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა ტექნიკური ან კომერციული ცვეთა და ამორტიზაცია, ხშირად იწვევს აქტივებში არსებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი აფასებს სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადას აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის შესაბამისად და სავარაუდო პერიოდით, რომლის განმავლობაშიც აქტივებმა შესაძლოა კომპანიას მოუტანონ სარგებელი. განხილულია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე და შენარჩუნების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რაც გამოწვეულია საბაზრო პირობების ცვლილებით.

სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა 10%—ით განსხვავებული რომ ყოფილიყო მენეჯმენტის შეფასებისაგან, გავლენა ამორტიზაციაზე 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის გაიზრდებოდა / შემცირდებოდა 1,554 ათასი ლარით (2021: 1,145 ათასი ლარი).

მოქმედი საწარმო. წინამდებარე ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოამზადა უწყვეტი საქმიანობის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე მისწრაფებები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გაიაზრა მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე. კომპანიის ჯამური მიმდინარე ვალდებულებები აჭარბებდა მის მიმდინარე აქტივებს 17,933 ათასი ლარით (2021 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებებმა მთლიან მიმდინარე აქტივებს 14,740 ათასი ლარით გადააჭარბა). ჯამური მიმდინარე ვალდებულებები მოიცავს დაკავშირებულ მხარეთა სესხების თანხას, 56,917 ათას ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 59,309 ათასი ლარი). კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური ლიკვიდურობა დამოკიდებული იქნება მისი მფლობელის მუდმივ მხარდაჭერაზე. მენეჯმენტს სჯერა, რომ კომპანიას აქვს წვდომა ხანგრძლივი ფინანსირების შიდა და გარე წყაროებზე, რომელიც საკმარისი იქნება უახლოეს მომავალში მისი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად და ბიზნეს საქმიანობის შეფერხებების გარეშე გასაგრძელებლად. მენეჯმენტმა წინამდებარე ფინანსური ანგარიში მოამზადა მოქმედი საწარმოს საფუძველზე, რომელიც განიხილავს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პირობებში. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები, ოპერაციების შემოსავლიანობა და წვდომა ფინანსურ რესურსებზე და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

კომპანიას მიაჩნია, რომ არ არსებობს არსებითი გაურკვეველობა კომპანიის მუშაობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტის შეფასება ძირითადად ეფუძნება შემდეგ გარემოებებს:

- ბოლო პერიოდში კომპანიამ მიიღო თიბისი ბანკიდან და საქართველოს ბანკიდან 7 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით (შენიშვნა 25) ფოლადის ნარჩენების, შუალედური ნამზადებისა და საბოლოო პროდუქტების (არმატურა, მილები) მარაგების შესავსებად. ეს საშუალებას მისცემს

კომპანიას იმოქმედოს სრული, გაზრდილი სიმძლავრით, შეამციროს ხარჯები და გააუმჯობესოს მომგებიანობა.

- გარდა ამისა, კომპანიამ მოიპოვა საშეღავათო პერიოდი 2022 წლის ბოლოსთვის დაფარულ სესხებზე და კომპანიას აქვს შესაძლებლობა გააძლიეროს ფინანსური მდგომარეობა ვალის დაუყოვნებლივ დაფარვის გარეშე.
- 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას იმყოფება წმინდა მიმდინარე აქტივების ფლობის პოზიციაში. ამ გარემოებაში მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია შეძლებს დაფაროს ვადაგადაცილებული ვალდებულებები.
- კომპანია მუდმივად იღებს პოზიტიურ წმინდა ნაღდ ფულს საოპერაციო საქმიანობიდან, რაც ხაზს უსვამს მის უნარს გამოიმუშაოს ფულადი სახსრები ძირითადი ბიზნეს ოპერაციებიდან და იძლევა ყოველდღიური საოპერაციო ხარჯების დაფარვის საშუალებას.
- გარდა ამისა, კომპანიას აქვს 20,578 ათასი ლარის პოზიტიური წმინდა შემოსავალი და სუფთა მიმდინარე აქტივები, რაც ასახავს მის ეფექტურობას ხარჯების მართვისა და საბრუნავი კაპიტალის მართვაში.
- საშუალოვადიან პერსპექტივაში კომპანია გეგმავს კაპიტალური ხარჯების განხორციელებას ოპერირების შემდგომი გაუმჯობესებისა და წარმოების გასაზრდელად.

ზემოაღნიშნულ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებული გაურკვევლობის ზემოქმედების დივერსიფიკაციის მიზნით, პოტენციური ზემოქმედების მასშტაბის გათვალისწინებით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, გააგრძელოს საქმიანობა, შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური განცხადებები მომზადდა ფუნქციონირებადობის საფუძველზე.

ECL შეფასება. ECL შეფასება წარმოადგენს მნიშვნელოვან კალკულაციას, რომელიც მოიცავს განსაზღვრის მეთოდოლოგიას, მოდელს და მონაცემებს. ECL შეფასების მეთოდოლოგიის დეტალები წარმოდგენილია შენიშვნა 10– ში. შემდეგ კომპონენტებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს საკრედიტო დანაკარგის დაშვებაზე: დეფოლტის განსაზღვრება, SICR, ასევე მაკრო–ეკონომიკური სცენარების მოდელები. კომპანია პერიოდულად განიხილავს და ამტკიცებს მოდელს და მოდელში შენატანებს, რათა შეამციროს ნებისმიერ სხვაობა მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგსა და აქტუალურ საკრედიტო დანაკარგს შორის. კომპანიამ გამოიყენა მხარდამჭერი პერსპექტიული ინფორმაცია ECL შეფასებისთვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მაკრო ეკონომიკური პროგნოზის მოდელის შედეგი. ყველაზე მნიშვნელოვანი პერსპექტიული ვარაუდები, რომელიც კორელაციაშია ECL დონესთან და მათ ასიგნირებულ წონებთან, იყო შემდეგი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის:

ცვლადი	სცენარი	კუთვნილი წონა	პროგნოზი:		
			2023	2024	2025
უცხოური გაცვლითი კურსი	საბაზისო	50%	უცვლელი	უცვლელი	უცვლელი
	აღმავალი	25%	2%	უცვლელი	უცვლელი
	დაღმავალი	25%	15%	5%	5%

ასიგნირებული წონა იყო შემდეგი 2021 წლის 31 დეკემბრის:

ცვლადი	სცენარი	კუთვნილი წონა	პროგნოზი:		
			2022	2023	2024
უცხოური გაცვლითი კურსი	საბაზისო	50%	უცვლელი	უცვლელი	უცვლელი
	აღმავალი	25%	2.5%	1.5%	1.5%
	დაღმავალი	25%	6%	1.5%	2%

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

ბიზნეს მოდელის შეფასება. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას. ბიზნეს მოდელის შეფასებისას მენეჯმენტი იღებს გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტების აგრეგაციის დონისა და პორტფელის განსაზღვრის საფუძველზე. გაყიდვითი ტრანზაქციების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს მათ ისტორიულ სიხშირეს, ვადებს და ღირებულებას, გაყიდვის მიზეზებსა და სამომავლო გაყიდვების აქტივობის მოლოდინს. გაყიდვითი ტრანზაქციები, რომელთა მიზანს წარმოადგენს პოტენციური დანაკარგების მინიმიზაცია საკრედიტო გაუარესების გამო, მიიჩნევა „hold to collect“ ბიზნეს მოდელთან შეთავსებადად. სხვა გაყიდვებიც, სასარგებლო მოხმარების ვადის გასვლამდე, რომლებიც არაა დაკავშირებული საკრედიტო რისკის მართვის საქმიანობასთან, “hold to collect” ბიზნეს მოდელთან თავსებადია, იმ პირობით, რომ ისინი წარმოადგენენ არახშირ, ან უმნიშვნელო ღირებულების მქონეს, როგორც ინდივიდუალურად ასევე ერთობლივად. გაყიდვით ტრანზაქციის მნიშვნელობას კომპანია აფასებს გაყიდვების ღირებულებისა და პორტფელის ღირებულების შედარებით, ეს უკანასკნელი დგინდება ბიზნეს მოდელის შესაბამისად პორტფელის საშუალო არსებობის პერიოდის მიხედვით. ამასთან, ფინანსური აქტივის გაყიდვა, რისი მოლოდინიც არსებობს მხოლოდ სტრესულ შემთხვევაში, ან იზოლირებული შემთხვევის საპასუხოდ რომელიც კომპანიის კონტროლის ფარგლებს სცდება, არაა ხშირი და კომპანიის მიერ წინასწარ განსაზღვრადი, ბიზნეს მოდელის მიზნებისთვის მიიჩნევა შემთხვევითად და ზემოხსენებული ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის მიზნებისთვის არ ახდენს გავლენას.

“hold to collect and sell” ბიზნეს მოდელი მოიაზრებს აქტივების ფლობას ფინანსური აქტივების ნაკადების მისაღებად, თუმცა გაყიდვაც წარმოადგენს არსებით ნაწილს ბიზნეს მოდელის მიზნის მისაღწევად, მიზნისთვის, როგორცაა, ლიკვიდურობის საჭიროების მართვა, განსაზღვრული შემოსავლის მისაღებად, ან ფინანსური აქტივების ხანგრძლივობისა და ვალდებულებების, რომლებმაც აფინანსებენ ამ აქტივებს, ხანგრძლივობის ერთმანეთთან შესაბამისობაში მოყვანა.

ფასს 9-ზე გადასვლისას, კომპანიამ განსაზღვრა საკუთარი პორტფოლიო, ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით აქტივების ფლობის პორტფოლიოდ.

5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ცვლილებები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვრიდან:

შემოსავლები მიზნობრივ გამოყენებამდე, დამამძიმებელი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება, კონცეპტუალურ ჩარჩოზე მითითება - IAS 16-ში, IAS 37-ში და IFRS 3-ში შეტანილი ვიწრო მოცულობის ცვლილებები და 2018-2020 IFRSs-ების წლიური გაუმჯობესება – IFRS 1-ში, IFRS 9 – ში, IFRS 16 და IAS 41 (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).

- IAS 16-ის ცვლილება აუკრძალავს სუბიექტს, PPE-ს ერთეულის ღირებულებიდან ჩამოაკლოს წარმოებული პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული თანხა, სანამ საწარმო ამზადებს აქტივის მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. ამგვარი საგნების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს IAS 2-ს, ამ საგნების ღირებულების გასაზომად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ამორტიზაციას, რადგან ის არ არის მზად მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. IAS 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო „ადგენს აქტივი გამართულად მუშაობს თუ არა“, როდესაც იგი აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ მახასიათებლებს. აქტივის ფინანსური მახასიათებელი არ არის მნიშვნელოვანი ამ შეფასებისთვის. ამრიგად, აქტივს შეუძლია იმუშაოს ისე, როგორც ეს მენეჯმენტის მიერ არის გათვალისწინებული და დაექვემდებროს ამორტიზაციას მანამ, სანამ მიაღწევს მენეჯმენტის მიერ მოსალოდნელ ოპერაციულ დონეს.
- IAS 37-ის შესწორება განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორებით განმარტებულია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ღირებულება მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს; და სხვა ხარჯების გამოყოფას, რომლებიც პირდაპირ ეხება მის შესრულებას. შესწორებით ასევე განმარტებულია, რომ დამამძიმებელი ხელშეკრულებისთვის ცალკე დებულების დადგენამდე, საწარმო აღიარებს გაუფასურების ზარალს, რომელიც მოხდა ამ ხელშეკრულების შესრულებისას გამოყენებულ აქტივებზე და არა ამ ხელშეკრულებისადმი მიკუთვნებულ აქტივებზე.
- IFRS 3-ში შეიტანეს ცვლილებები, რათა მომხდარიყო მითითება 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური ჩარჩოზე, იმის დასადგენად, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში. ამ შესწორებამდე, IFRS 3 გულისხმობდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ ჩარჩოს. გარდა ამისა, IFRS 3-ში დაემატა ახალი გამონაკლისი ვალდებულებებისა და კონტინგენტური ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ ზოგიერთი სახის ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისათვის, IFRS 3-ის გამტარებელმა სუბიექტმა უნდა მიმართოს IAS 37-ს ან IFRIC 21-ს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალურ ჩარჩოს. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, ერთეულს აღიარებული ექნებოდა ზოგიერთი ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში, რომელსაც იგი არ აღიარებდა IAS 37-ის შესაბამისად. შესაბამისად, შემენისთანავე, ერთეულს მოუწევდა ამგვარი ვალდებულებების გაუქმება და ისეთი მოგების აღიარება, რომელიც არ ასახავდა ეკონომიკურ მოგებას. ასევე განმარტებულია, რომ შემენმა არ უნდა ცნოს კონტინგენტური აქტივები, როგორც ეს განსაზღვრულია IAS 37-ში, შემენის დღეს.
- IFRS 9-ის ცვლილებები არეგულირებს თუ რომელი საფასური უნდა იყოს გათვალისწინებული ფინანსური ვალდებულებების აღიარების 10%-იანი ტესტისთვის. ხარჯები ან მოსაკრებლები შეიძლება გადახდილი იყოს როგორც მესამე პირებზე, ასევე გამსესხებლებზე. შესწორების თანახმად, მესამე პირებისთვის გადახდილი ხარჯები ან გადასახადი არ შევა 10%-იან ტესტში.
- IFRS 16-ს თანმხლები ილუსტრაციული მაგალითი 13 შეიცვალა მეიჯარის გადასახადების ილუსტრაციის აღმოსაფხვრელად, რომელიც დაკავშირებულია საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან. შესწორების მიზეზი არის საიჯარო წახალისებებთან დაკავშირებული შესაძლო დაბნეულობის აღმოფხვრა.

5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- IFRS 1 იძლევა გამონაკლისის საშუალებას, თუ შვილობილი კომპანია მიიღებს IFRS სტანდარტს მშობელ კომპანიაზე გვიან. შვილობილ კომპანიას შეუძლია შეაფასოს თავისი აქტივები და ვალდებულებები იმ საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ჩაითვლება მისი მშობლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, მშობლის მიერ IFRS-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ არ განხორციელებულა შესწორებები საკონსოლიდაციო პროცედურებისთვის და ბიზნესის კომბინაციის ეფექტისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი კომპანია. IFRS 1 – ში ცვლილებები ცვლილებები განხორციელდა იმისთვის, რომ სუბიექტებს, რომლებმაც მიიღეს ეს IFRS 1 შეღავათი, მიენიჭოთ უფლება გაზომონ კუმულაციური კონვერტაციის სხვაობები, მშობლის მიერ მოხსენიებული თანხების გამოყენებით, მშობელი კომპანიის მიერ IFRS – ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. IFRS 1-ში შეტანილი ცვლილებები ვრცელდება ზემოთხსენებულ კუმულაციური კონვერტაციის სხვაობების შეღავათზე, რათა შემცირდეს ხარჯები პირებისთვის, რომლებიც მას იყენებენ პირველად. ეს შესწორება ასევე შეეხება ასოცირებულ კომპანიებსა და ერთობლივ საწარმოებს, რომლებმაც მიიღეს IFRS 1-ის იგივე შეღავათი.
- სამართლიანი ღირებულების გაზომვისას, სუბიექტების მიერ ფულადი სახსრების დაბეგვრის გამორიცხვის მოთხოვნა IAS 41-ის თანახმად ამოღებულ იქნა. ეს შესწორება მიზნად ისახავს სტანდარტის მოთხოვნის შესაბამისობას დისკონტირებულ ფულად ნაკადებთან, საშემოსავლოს გადასახადის შემდგომ საფუძველზე.

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნდა, სავალდებულოა 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას აქამდე არ მიუღია.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთ გარიგებასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებთან - ბასს 12-ის ცვლილებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 12-ში შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ოპერაციებზე, როგორცაა იჯარით აღება და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, პირები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე გარკვეული გაურკვევლობა იყო იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორცაა საიჯარო ვალდებულებები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითული დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან არა-მიმდინარე - IAS 1-ში შეტანილი ცვლილებები (თავდაპირველად გამოიცა 2020 წლის 23 იანვარს და შესწორებული - 2020 წლის 15 ივლისსა და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შევიდა და მოქმედია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი და დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არსებობს. ვალდებულებები გრძელვადიანია იმ შემთხვევაში, თუ სუბიექტს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გააჩნია არსებითი უფლება, გადავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. მითითება აღარ მოითხოვს, რომ ასეთი უფლება უპირობო იყოს. 2022 წლის ოქტომბრის შესწორებამ დაადგინა, რომ სასესხო შეთანხმებები, რომლებიც უნდა შესრულდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ იმოქმედებს ვალის კლასიფიკაციაზე, როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე ანგარიშგების თარიღისთვის. მენეჯმენტის მოლოდინი, გამოიყენებენ თუ არა ისინი გადავადების უფლების შემდგომში, არ იმოქმედებს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ მაშინ არსებობს, თუ პირი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთანავე აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ პირობა დაირღვა საანგარიშო პერიოდში ან მანამდე, მაშინაც კი, თუ ამ პირობაზე უარის უფლება კრედიტორისგან მიღებულია საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. სესხი კი მხოლოდ მაშინ კლასიფიცირდება მოკლევადიანად, თუ სასესხო ხელშეკრულების ვალდებულება ირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა, ცვლილებებში შედის ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების დაზუსტება, რომელზე ანგარიშსწორებაც კომპანიამ შეიძლება მოახდინოს კაპიტალად კონვერტაციის გზით. "ანგარიშსწორება" განისაზღვრება, როგორც ვალდებულების გასტუმრება ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებელის მქონე სხვა რესურსებით ან ორგანიზაციის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამონაკლისი გარდაქმნადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებსაც შეიძლება კაპიტალად კონვერტაცია გაუკეთდეს, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტაციის ოფცია კლასიფიცირდება კაპიტალის ინსტრუმენტად, რომელიც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკეული კომპონენტია. ამჟამად კომპანია აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ბასს 8-ში: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). შესწორებამ ბასს 8-ში განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკის განცხადება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში განხორციელებულია ცვლილებები, რომლებიც კომპანიებს სთხოვს გაამჟღავნონ თავიანთი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ამ შესწორებით განსაზღვრული იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებამ ასევე განმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, მატერიალური იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსური ანგარიშგების სხვა მატერიალურ ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება არ არის საჭირო. თუმცა, თუ მისი გამჟღავნება მაინც მოხდა, ის არ უნდა მალავდეს ინფორმაციას მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, IFRS-ის პრაქტიკის განცხადება 2-ში, ასევე შეიცვალა „მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებების მიღება“, რომელიც უზრუნველყოფდა სახელმძღვანელო მითითებებს, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 „სადაზღვევო შეთანხმებები“ (გამოცემული 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შევიდა და მოქმედებს 2021 წლის იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17 ანაცვლებს ფასს 4-ს, რომელმაც კომპანიები გაათავისუფლა სადაზღვევო შეთანხმებებზე აღრიცხვის განხორციელებისგან, არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო შეედარებინათ და გამოერჩიათ სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური შესრულება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი სადაზღვევო ხელშეკრულებების ყველა ტიპის აღრიცხვისთვის, მათ შორის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებები, რომელსაც ფლობს დამზღვევი. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების შეფასებას და აღიარებას: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკზე მორგებული მიმდინარე ღირებულება (შესრულებული ფულადი ნაკადები), რომელიც აერთიანებს ყველა ხელმისაწვდომ ინფორმაციას შესრულებულ ფულად ნაკადებზე იმგვარად, რომ შეესაბამებოდეს ხილულ საბაზრო ინფორმაციას; დამატებული (თუ ეს ღირებულება არის ვალდებულება) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი).

დამზღვევები აღიარებენ სარგებელს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან, პერიოდზე, რომლის დაზღვევასაც ისინი განახორციელებენ, და როდესაც ისინი თავისუფლდებიან რისკისაგან. თუ ხელშეკრულებათა ჯგუფი არის ან გახდება ზარალის მომტანი, ერთეული მაშინვე აღიარებს დანაკარგს. კომპანია არ ელის ახალი სტანდარტის რაიმე ზეგავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17-ის და ფასს 4-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ცვლილებები მოიცავს უამრავ განმარტებას, რომლებიც მიზნად ისახავს ფასს 17-ის შესრულების გამარტივებას, სტანდარტის ზოგიერთი მოთხოვნის და გარდამავალი პერიოდის გამარტივებას. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის რვა სფეროს და ისინი არ ითვალისწინებენ სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შეცვლას. ფასს 17-ში განხორციელებულია შემდეგი ცვლილებები:

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გაათავისუფლების ვადის ამოწურვის ვადა ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.

6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

- *სადაზღვევო შენაძენის ფულადი ნაკადების სავარაუდო ანაზღაურება*: ერთეულს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა, რომელიც დაკავშირებულია მოსალოდნელი ხელშეკრულების განახლებასთან და ამ ხარჯების აღიარება აქტივად, სანამ საწარმო არ ცნობს ხელშეკრულების განახლებას. სუბიექტებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- *სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი, რომელიც მიეკუთვნება საინვესტიციო მომსახურებებს*: დაფარვის ობიექტების იდენტიფიცირება მოხდება სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, და როგორც სადაზღვევო დაფარვის, ისე საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი გადასახადის მიდგომით გათვალისწინებული ხელშეკრულებებისთვის და "ინვესტიციის დაბრუნების სერვისთან" დაკავშირებული სხვა ხელშეკრულებებისთვის, ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა მოიცავდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების საზღვრებში ფულადი სახსრების ნაკადებს, იმ მოცულობით, რომ საწარმო ასრულებს ასეთ საქმიანობებს დამზღვევისათვის სადაზღვევო დაფარვის სარგებელის გაზრდის მიზნით.
- *ჩატარებული გადაზღვევის ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება*: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების თავდაპირველი ჯგუფის აღიარებისას, ან ჯგუფში ძირითადი კონტრაქტების დამატების შემთხვევაში, საწარმომ უნდა შეცვალოს დაკავშირებული ჯგუფის სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი ანაზღაურებული გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე და აღიაროს მოგება გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. ჩატარებული გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან ამოღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითადი სადაზღვევო კონტრაქტებზე აღიარებული ზარალის გამრავლებით სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლით, რომელთა ამოღებასაც საწარმო აპირებს დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან მასთან ერთად.
- *სხვა შესწორებები*: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსი) კონტრაქტების და ზოგიერთი სასესხო კონტრაქტის მოქმედების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას პორტფელის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჯგუფების ნაცვლად; რისკის შემცირების ვარიანტის გამოყენებას, ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც შეიცავს გადაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის საშუალებით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს ფასს 17-ის გამოყენებისას წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს სპეციალურად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებში, ფულადი სახსრების შესრულებაში; და ცალკეულ გარდამავალ დახმარებებს და სხვა მცირე შესწორებებს.

კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარდამავლობის უფლება მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ში გარდამავალი მოთხოვნების ცვლილება მზღვეველებს აძლევს ოფციას, რომელიც მიზნად ისახავს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობის გაუმჯობესებას ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ.

6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

ცვლილება ეხება მხოლოდ მზღვეველების გადასვლას ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გარდამავალი მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღისთვის და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: სააღრიცხვო შეუსაბამობა მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებს და ნებისმიერ დაკავშირებული ფინანსური აქტივებს შორის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით; და თუ ერთეული ირჩევს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციის ხელახლა გადახედვას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შედარებით პერიოდში აღიარებულ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც გამოიყენება ფასს 9). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შედარებით ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ცვლილება ამას განახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შედარებით ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. როდესაც თავდაპირველად გამოიყენებენ ფასს 17-ს, ერთეულებს, შედარებით ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც ერთეული არ აახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. გარდამავალი ვარიანტი ხელმისაწვდომი იქნება ინსტრუმენტიდან-ინსტრუმენტზე; ერთეულს უფლება ექნება წარმოადგინოს შედარებით ინფორმაცია ისე, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები გამოყენებული იყო ამ ფინანსურ აქტივზე, მაგრამ არ მოსთხოვს ერთეულს გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და ერთეულს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გარდამავალი თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის ერთეული ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ინვესტორსა და მის ასოცირებულ კომპანიას ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალის დაბანდება - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ და რომელიც განისაზღვრება ბასს-ის საფუძველზე). მოცემული შესწორებები ეხება ფასს 10-სა და ბასს 28-ს შორის შეუსაბამობებს აქტივების გაყიდვას ან საკუთარ კაპიტალთან შეტანასთან დაკავშირებით ინვესტორისა და მის მკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში. შესწორებების მთავარ შედეგს წარმოადგენს ის, რომ სრული მოგების ან წაგების აღიარება ხდება, როდესაც ტრანზაქცია ეხება საქმიანობას. ნაწილობრივი მოგების ან წაგების აღიარება ხდება, როდესაც ტრანზაქცია მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ არიან საქმიანობის წარმოებისთვის აუცილებელი აქტივები, მაშინაც კი, როდესაც ეს აქტივები არის შვილობილი კომპანიის მფლობელობაში. კომპანია არ ელის, რომ ცვლილებები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს 16-ში: იჯარა: საიჯარო ვალდებულება გაყიდვით და იჯარით დაბრუნება (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაში შევიდა და მოქმედებს 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები ეხება გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს გამყიდველ-დამქირავებელს, საიმისოდ, რომ შემდგომში შეაფასოს ტრანზაქციის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებები იმგვარად, რომ არ აღიაროს რაიმე სახის მოგება ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ გამოყენებულ უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი მოგების გადავადებას მაშინაც კი, თუ ვალდებულებაა განახორციელოს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ სხვაგვარად არ არის აღწერილი ზემოთ, მოსალოდნელია, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად განიხილება დაკავშირებულად, როდესაც ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ რომელიმე მხარეს აქვს ძალაუფლება მართოს მეორე მხარე ან განახორციელებს მნიშვნელოვან გავლენას ან კონტროლს მეორე მხარეზე, ერთობლივი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეულ შესაძლო მხარეთა შორის ურთიერთობების განხილვისას, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

ცალკეული ბალანსები მოკავშირე მხარეებთან იყო შემდეგი:

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სესხები (შენიშვნა 13)	უშუალო მშობელი კომპანია	-	-
საპროცენტო ვალდებულება (შენიშვნა 13)	უშუალო მშობელი კომპანია	56,917	59,309

ტრანზაქციები, შემოსავლისა და ხარჯის საგნები დაკავშირებულ მხარეებთან:

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	ურთიერთობა	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 13)	უშუალო მშობელი კომპანია	-	(477)
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 13)	უშუალო მშობელი კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	-	(382)
მასალებისა და მომსახურების შესყიდვა	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	(1,202)	(1,773)
საიჯარო შემოსავალი და შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	282	502

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა გულისხმობს გენერალურ დირექტორს, გენერალური დირექტორის მოადგილეს, კომერციულ დირექტორს, ეკონომიკური უსაფრთხოების დირექტორს, ფინანსურ დირექტორს, ადმინისტრაციულ დირექტორს, დაგეგმარებისა და კოორდინაციის დირექტორს. აღმასრულებელ ხელმძღვანელობაში, სრულ განაკვეთზე, უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის გადახდილი კომპენსაცია შედგება საბაზისო ხელფასისგან, ბონუსისა და სხვა დამატებითი სარგებლისგან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მენეჯმენტის კომპენსაციამ შეადგინა 2,488 ათასი ლარი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2021: 2,713 ათასი ლარი). 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ხელფასისა და ბენეფიტების გადასახდელი ვალდებულება იყო 341 ათასი ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 547 ათასი ლარი).

შპს რუსთავის ფოლადი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 31 დეკემბერი 2022

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა იყო შემდეგი:

	მიწა და შენობები	მანქანა-დანარგარები	ტრანსპორტი	საოფისე და სხვა აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი დანადგარები	სხვა	სულ ძირითადი საშუალებები	ლიცენზიები	კომპიუტერული პროგრამები	სულ რამატერიალური აქტივები
<i>ათას ქართულ ლარში</i>										
ღირებულება	20,260	71,062	9,128	2,362	69,096	1,530	173,438	2,475	372	2,847
დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	(10,507)	(33,402)	(6,690)	(2,077)	-	(1,228)	(53,904)	(1,338)	(258)	(1,596)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	9,753	37,660	2,438	285	69,096	302	119,534	1,137	114	1,251
შესყიდვები	860	12,741	1,889	275	22,948	51	38,764	-	21	21
გადაცემები	18,069	66,228	-	151	(84,448)	-	-	-	-	-
ჩამოწერები	(895)	(196)	(1,355)	-	(1)	-	(2,447)	-	-	-
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	(1,523)	(11,489)	(123)	(135)	-	(102)	(13,372)	(162)	(9)	(171)
ელიმინირება ჩამოწერისას	559	282	1,324	-	-	-	2,165	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	26,823	105,226	4,173	576	7,595	251	144,644	975	126	1,101
ღირებულება	38,294	149,835	9,662	2,788	7,595	1,581	209,755	2,475	393	2,868
დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	(11,471)	(44,609)	(5,489)	(2,212)	-	(1,330)	(65,111)	(1,500)	(267)	(1,767)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	26,823	105,226	4,173	576	7,595	251	144,644	975	126	1,101
შესყიდვები	465	7,408	4,038	128	10,380	129	22,548	-	2	2
გადაცემები	1,619	11,339	832	5	(13,795)	-	-	-	-	-
ჩამოწერები	(635)	(65)	(87)	(7)	-	-	(794)	-	-	-
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	(2,159)	(13,813)	(1,436)	(179)	-	(142)	(17,729)	(144)	(25)	(169)
ელიმინირება ჩამოწერისას	318	57	26	7	-	-	408	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	26,431	110,152	7,546	530	4,180	238	149,077	831	103	934
ღირებულება	39,743	168,517	14,445	2,914	4,180	1,710	231,509	2,475	395	2,870
დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია	(13,312)	(58,365)	(6,899)	(2,384)	-	(1,472)	(82,432)	(1,644)	(292)	(1,936)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	26,431	110,152	7,546	530	4,180	238	149,077	831	103	934

(*) CIP – დაუმთავრებელი მშენებლობა.

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

ლიცენზიები მოიცავს საქართველოს ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს 2011 წლის 29 დეკემბერს გაცემულ კირქვის მოპოვების ლიცენზიას, რომლის სარგებლობის ვადა არის 15 წელი.

სრულად ამორტიზირებული საგნების ისტორიულმა ღირებულებამ შეადგინა 19,399 ათასი და 16,577 ათასი ლარი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2022 და 2021 წლებში ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მოგება არ დაფიქსირებულა.

2021 წელს საპროცენტო ხარჯები 2,525 ათასი ლარის ოდენობით (შენიშვნა 13) და სავალუტო ზარალი 1,625 ათასი ლარის ოდენობით, კაპიტალიზირდა ახალ 35 ტონა რკალის ღუმელზე. პროექტი, რომელიც შედის CIP*-ში და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული ძირითადი საშუალებების დაუმონტაჟებელ აღჭურვილობაში.

დეტალები დაგირავებული ქონების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 21–ში.

9 მარაგები

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მზა პროდუქცია	52,230	36,782
ნედლეული და სახარჯი მასალა	47,316	58,927
სათადარიგო ნაწილები და სხვა მარაგები	36,545	24,414
დაუსრულებელი წარმოება	6,479	1,693
სულ მარაგები	142,570	121,816

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, ნედლეული და სახარჯი მასალები მოიცავს ე.წ. წიდასაყარს, რომლის მიმდინარე ღირებულება შეადგენს 452 ათას ლარს (31 დეკემბერი 2021: 852 ათასი ლარი) და რომელიც ათწლეულების განმავლობაში გამოიყენებოდა რუსთავის მეტალურგიული ქარხნის წარმოების ნარჩენების განსათავსებლად. წარმოების ნარჩენები - წიდა შეიცავდა რკინის და შოთისებრი თუჯის მნიშვნელოვან დონეს, რაც წლების განმავლობაში ნარჩენად ითვლებოდა. დღესდღეობით, ტექნოლოგიების გაუმჯობესების შემდეგ, კომპანიას მიეცა შესაძლებლობა ხელახლა გადაამუშაოს წიდა და მოიპოვოს ფოლადის ჯართი შემდგომი დნობისთვის - რაც ნიშნავს წარმოების დაბალ თვითღირებულებას.

წიდასაყარი მდებარეობს განცალკევებით, საწარმოო ობიექტებიდან 10 კილომეტრის დაშორებით და განთავსებულია 110 ჰექტარზე. ობიექტში დაახლოებით 140 თანამშრომელია დასაქმებული. წიდასაყარი შეიცავს სამი სახეობის წიდას: დაუმუშავებელი მარტენის ღუმელის წიდა, დაუმუშავებელი დომენის ღუმელის წიდა და დამუშავებული წიდა, რომელიც არ შეიცავს რაიმე ფოლადის კონცენტრაციას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით მთლიანი დაუმუშავებელი წიდის მოცულობა 966,766 კუბურ მეტრად იყო შეფასებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი თვლის, რომ წიდის დარჩენილი მარაგი საკმარისი იქნება მომავალი წლისთვის, წარმოების მიმდინარე მოცულობის პირობებში.

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	31 December 2022	31 December 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	19,561	20,241
მინუს გაუფასურების დანაკარგის რეზერვი	(4,936)	(4,400)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	14,625	15,841
ავანსები	2,391	5,792
სხვა მოთხოვნები	626	534
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,642	22,167

კომპანია მიმართავს IFRS 9 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს მუდმივ მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის დაშვებას ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილების დღეების საფუძველზე.

საკრედიტო ზარალის დაშვება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის განსაზღვრულია უზრუნველყოფის მატრიცაში, რომელიც წარმოდგენილია ქვემოთ ცხრილში. უზრუნველყოფის მატრიცა ეფუძნება ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას, რომელიც მორგებულია პერსპექტიული ინფორმაციის აღწერაზე.

<i>მთლიანი ღირებულების %-ში</i> <i>ათას ქართულ ლარში</i>	31 დეკემბერი 2022		
	ზარალის მაჩვენებელი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე ECL
სავაჭრო მოთხოვნები			
- მიმდინარე	0.46%	2,632	12
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	1.40%	5,064	71
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	3.75%	5,171	194
- 91 დღიდან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	11.67%	1,816	212
- 181 დღიდან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	13.10%	496	65
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	4,382	4,382
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო რირებულება)	-	19,561	-
საკრედიტო ზარალის რეზერვი	-	-	4,936
სულ სავაჭრო მოთხოვნები კლიენტებთან არსებული ხელშეკრულებებიდან (საბალანსო ღირებულება)	-	14,625	-

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მთლიანი ღირებულების %-ში ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021		
	ზარალის მაჩვენებელი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე ECL
სავაჭრო მოთხოვნები			
- მიმდინარე	0.31%	9,737	30
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	1.23%	2,417	30
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	6.11%	720	44
- 91 დღიდან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	13.55%	3,255	441
- 181 დღიდან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	75.69%	1,057	800
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	3,055	3,055
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)	-	20,241	-
საკრედიტო ზარალის რეზერვი	-	-	4,400
სულ სავაჭრო მოთხოვნები კლიენტებთან არსებული ხელშეკრულებებიდან (საბალანსო ღირებულება)	-	15,841	-

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

შემდეგი ცხრილი განმარტავს ცვლილებებს საკრედიტო დანაკარგის დაშვებაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, გამარტივებული ECL მოდელის თანახმად, წლის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი სავაჭრო დავალიანებაზე 1 იანვრისთვის	4,400	4,320
ახლად წარმოშობილი ან შექმნილი	1,541	1,919
პერიოდის განმავლობაში ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები	(1,138)	(1,826)
ცვლილებები შეფასებებში და ვარაუდებში	133	(13)
მთლიანი საკრედიტო დანაკარგის საკომისიო მოგება-ზარალში, პერიოდისთვის	536	80
ჩამოწერები	-	-
საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე 31 დეკემბერს	4,936	4,400

11 ფული და ფულის ექვივალენტები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული – დენომინირებული დოლარში	69	694
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში		
- დენომინირებული ლარში	350	2,448
- დენომინირებული აშშ დოლარში	2,655	39
- დენომინირებული ევროში	257	638
სულ ფულადი სახსრები და ფულის ექვივალენტები	3,331	3,819

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. ყველა მიმდინარე ანგარიში ბანკებში მოთავსებულია BB და B+ რეიტინგის ბანკში, FITCH რეიტინგის საფუძველზე.

12 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არ არის განსაზღვრული აქციონერის მიერ, ღირებულება ნულია.

13 სესხები

ათას ქართულ ლარში	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
<i>უზრუნველყოფილი სესხები და საკრედიტო ხაზები სს თბს ბანკთან და სს საქართველოს ბანკთან: დომინირებული აშშ დოლარში:</i>				
	5.1%+6M Libor	2026-2027	71,784	94,800
	5.6%+6M Libor	2023-2026	27,939	36,294
	8%+6M Libor	2023-2026	21,332	22,626
	8%+6M Term SOFR	2023	14,808	-
	7.84%+6M Libor	2024	8,039	13,885
	8.03%+6M Libor	2024-2026	5,491	8,736
	8.25%+6M Term SOFR	2025	1,885	-
	7%+6M Libor	2022	-	10,687
<i>დომინირებული ქართულ ლარში:</i>				
	4.5%+რეფინანსირ ების განაკვეთი	2023	22,496	3,000
სულ სესხი ბანკებისგან			173,774	190,028
<i>არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული პირებისგან:</i>				
დომინირებული ქართულ ლარში	20%	მოთხოვნამდე	52,195	53,890
დომინირებული აშშ დოლარში	20%	მოთხოვნამდე	4,722	5,419
სულ სესხი დაკავშირებული მხარისგან			56,917	59,309
სულ სესხი მიმწოდებლის დაფინანსების შეთანხმების ფარგლებში			4,003	3,846
სულ სესხი საიჯარო ხელშეკრულებებიდან			3,661	2,062
სულ სესხები			238,355	255,245

კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია მის სესხებთან (შენიშვნა 21).

კომპანიამ მოიპოვა ან საშეღავათო პერიოდი ძირითადი თანხის გადახდაზე ან ვადის გასვლის თარიღების შემდეგ სესხის გახანგრძლივება ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებისგან 2022 წლის ბოლოსათვის არსებულ სესხებზე.

13 სესხები (გაგრძელება)

სესხებში ცვლილებები იყო შემდეგი სახის:

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	2022	2021
1 იანვარი	255,245	267,622
სესხის აღება წლის განმავლობაში	98,465	212,186
საპროცენტო ხარჯი წლის განმავლობაში	18,642	10,452
საპროცენტო გადასახადი	(18,350)	(12,914)
ძირითადი გადახდები	(90,458)	(214,140)
უცხოური ვალუტის გადაფასება (მოგება) / დანაკარგი, სალდო	(24,861)	(10,075)
კაპიტალიზირებული საპროცენტო ხარჯები	-	2,525
გადახდილი ავანსები	-	(411)
მოდIFIკაცია	(328)	-
31 დეკემბერი	238,355	255,245

კომპანიამ 2022 წელს ელექტროენერჯის და გაზის ხარჯების დაფარვის მიზნით გააფორმა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმება. შეთანხმების თანახმად, ბანკი მიმწოდებლისგან იძენს უფლებებს შერჩეულ დებიტორულ დავალიანებაზე. კომპანიამ დაადგინა, რომ საკრედიტო სალდოს პირობები არსებითად შეიცვალა, რადგან კომპანიამ კანონიერად გაათავისუფლა თავისი ვალდებულებებისაგან და, შესაბამისად, მიზანშეწონილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სესხებში შესაბამისი თანხების წარდგენა. მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების ჯამური მოცულობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,003 ათას ლარს. გადახდილი ძირითადი თანხის მთლიანი ოდენობა შეადგენს 27,079 ათას ლარს, ხოლო პროცენტი 669 ათას ლარს.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ბანკი ანაზღაურებს ინვოისებს, როგორც ძირითად თანხას. ამიტომ, როდესაც კომპანია უხდის ბანკს დავალიანების თანხას, ეს წარმოდგენილია როგორც ფინანსური ფულადი სახსრების გადინება. შედეგად, მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების ფარგლებში გადასახდელები ჩართულია ქვემოთ მოცემული საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შეჯერებაში. მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების დამატებები არის უნაღდო ტრანზაქცია და, შესაბამისად, გამოირიცხა ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებიდან.

დაგირავებული ქონების შესახებ დეტალები იხილეთ შენიშვნა 21–ში.

სესხები დენომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ქართული ლარი	78,709	60,736
აშშ დოლარი	155,985	192,447
ევრო	3,661	2,062
სულ სესხები	238,355	255,245

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	34,120	19,009
ვალდებულება შპს ქართული ფოლადის მიმართ (შენიშვნა 14)	865	114
მთლიანი ფინანსური დავალიანება სავაჭრო და სხვა გადასახდელის ფარგლებში	34,985	19,123
თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასები	1,883	1,667
სახელშეკრულებო ვალდებულებები - ავანსები კლიენტებისგან	12,835	15,665
გადასახდელი გადასახადები	3,285	437
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	52,988	36,892

მიღებული ავანსები ჩვეულებრივ წარმოადგენს ფოლადის პროდუქციის გაყიდვებს: არმატურა, კვადრატული ნამზადი, და უნაკერო მილები, რამდენიმე დამკვეთისაგან, ვინც რეგულარულ გადახდებს ახორციელებს ავანსების საშუალებით.

სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებული აღიარებული შემოსავალი. შემოსავალი, რომელიც უკავშირდებოდა „სახელშეკრულებო ვალდებულებების – მომხმარებელთა ავანსების“ მთლიან თანხას 2022 წლის 1 იანვრის მონაცემებით, მოპოვებული და აღიარებულია როგორც შემოსავალი კლიენტებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან..

მენეჯმენტი ელის სახელშეკრულებო ვალდებულებების მთლიანი თანხის შემოსავლად აღიარებას მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში.

15 შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია იღებს შემოსავალს საქონლისა და მომსახურების მიწოდებით, გარკვეულ დროს, შემდეგ მთავარ სასაქონლო არხებსა და გეოგრაფიულ რეგიონებში:

შემოსავლები გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	2022	2021
საქართველო	276,584	302,379
ევროკავშირი	19,876	9,810
დამოუკიდებელ სახელმწიფოთა თანამეგობრობა	14,925	5,888
აზია	6,847	13,788
აშშ	4,098	5,941
სულ შემოსავალი	322,330	337,806

15 შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

შემოსავლები პროდუქციის ხაზის მიხედვით შემდეგია:

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	2022	2021
არმატურის გაყიდვები	281,803	300,825
უნაკერო მილების გაყიდვები	36,575	27,833
კვადრატული ნამზადის გაყიდვები	9	6,257
წიდის გაყიდვები	87	46
სხვა გაყიდვები	3,856	2,845
სულ შემოსავალი	322,330	337,806

16 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	2022	2021
გამოყენებული ნედლეული და სახარჯი მასალები	221,077	185,510
კომუნალური ხარჯები	44,769	39,990
დასაქმებულთა ხელფასები და სხვა სარგებლის ხარჯები	15,970	11,885
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	13,505	10,289
ტრანსპორტირების ხარჯები	6,454	4,780
წარმოების სხვა ზედნადები ხარჯები	1,814	1,734
ცვლილებები მზა პროდუქციის და დაუსრულებელი წარმოების ნაშთებში	(20,234)	(6,016)
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	283,355	248,172

17 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	2022	2021
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი პროფესიული და საკონსულტაციო ხარჯები *	10,982	10,394
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	3,767	1,315
საწვავისა და საპოხი მასალების ხარჯები	2,037	1,159
კომუნალური ხარჯები	788	554
მივლინებების ხარჯები	739	855
დაზღვევის ხარჯები	332	195
დაზღვევის ხარჯები	263	181
ხანმოკლე იჯარებთან და დაბალი ღირებულების კომუნიკაციის ხარჯები	142	72
საოფისე ხარჯები	76	71
საოფისე ხარჯები	55	48
სხვა	243	205
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	19,424	15,049

(*) პროფესიული მომსახურების ხარჯი მოიცავს 146 ათას ლარს (2021: 177 ათასი ლარი) – გადასახადი აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის, რომელსაც გასწევს აუდიტორი / აუდიტორული ფირმა, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს კანონით, საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ. თანამშრომელთა ხელფასებისა და შეღავათების ხარჯში შედის საწესდებო და კერძო საპენსიო შენატანები 542 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წ: 469 ათასი ლარი).

18 სხვა საოპერაციო ხარჯები

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	2022	2021
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	3,950	3,751
მარაგების უზრუნველყოფის ხარჯები	-	390
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	536	80
სარემონტო და ტექნიკური უზრუნველყოფის ხარჯები	1,264	945
სხვა საოპერაციო ხარჯები	443	224
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6,193	5,390

19 ფინანსური ხარჯები, წმინდა

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	2022	2021
საპროცენტო ხარჯები ბანკის სესხებზე	18,127	9,814
საპროცენტო ხარჯები დაკავშირებულ მხარეთა სესხებთან	300	859
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ხელშეკრულებებიდან	215	318
საბანკო საკომისიოები და გადასახადები	751	1,517
ფინანსური შემოსავალი	(69)	(112)
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	19,324	12,396

20 კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის კომპანიის უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა, რათა უზრუნველყოს აქციონერების შემოსავლები და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცივებლად. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისათვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

21 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს კანონმდებლობაში ხშირი ცვლილებები, ოფიციალური აქტები და სასამართლოს გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ერთმანეთთან წინააღმდეგობაშია და სხვადასხვაგვარად აღიქმება საგადასახადო ორგანოების მიერ. გარკვეული გადასახადები ექვემდებარება განხილვასა და გამოძიებას რიგი სახელმწიფო საგადასახადო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება დააწესონ მკაცრი საურავები, ჯარიმები და პროცენტები.

საგადასახადო წელი ღია რჩება შესამოწმებლად საგადასახადო ორგანოებისათვის მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, იმის გათვალისწინებით, რომ საჭიროების შემთხვევაში შესაძლებელია საგადასახადო წელი ღია დარჩეს გარკვეული პერიოდით. ამ გარემოებამ შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც არსებითად მნიშვნელოვანია ბევრ სხვა ქვეყანაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი საგადასახადო ვალდებულებებთან ადეკვატურია, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების გათვალისწინებით. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენას ახდენდეს ეფექტურობაზე და ფინანსურ

ანგარიშგებებზე, იმ შემთხვევაში, თუ ხელისუფლება წარმატებით აღასრულებს საკუთარ ინტერპრეტაციებს, მაშინ შეიძლება ის ჩაითვალოს მნიშვნელოვნად.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 2022 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის მიწები 4,161 ათასი ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებით არის დაგირავებული საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ საგადასახადო ვალდებულებების გადავადებისთვის. საგადასახადო ვალდებულების ჯამური ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 2,524 ათასი ლარი. 2021 და 2022 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის ყველა არსებული და მომავალი არამატერიალური აქტივი და ძირითადი საშუალებები გირავდება თიბისი ბანკიდან და საქართველოს ბანკიდან სესხებზე (შენიშვნა 13).

2020 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ საგადასახადო ვალდებულებების გადავადების გიროთი დაიტვირთა კომპანიის მიწები, რომლის წმინდა საბალანსო ღირებულება 1,911 ათასი ლარს შეადგენს. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების საერთო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 3,169 ათასი ლარია, საიდანაც გრძელვადიანი ნაწილი შეადგენს 1,741 ათას ლარს. 2021 წლის მდგომარეობით მიწები გათავისუფლდა გიროსგან, ვალდებულება სრულად იქნა გადახდილი.

21 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

გარანტიები. გარანტიები არის შეუქცევადი უზრუნველყოფა იმისა, რომ კომპანია გადაუხდის ბანკს, თუ კომპანია ვერ შეასრულებს ვალდებულებებს მესამე მხარეების მიმართ. 2022 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას აქვს გარანტიები ვალდებულებების შესრულების შესახებ შემდეგ მომხმარებლებთან:

მომხმარებელი ათას ქართულ ლარში	გარანტორი	ვალუტა	თანხა ვალუტაში
ჰანდელსონდერნემინგ ჟან ვან მევერ ბ.ვ	სს საქართველოს ბანკი	ევრო	1,322
შპს ანაგი	სს საქართველოს ბანკი	აშშ დოლარი	286
შპს ანაგი	სს თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	286

2021 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას აქვს გარანტიები ვალდებულებებზე შემდეგ მომხმარებლებთან:

მომხმარებელი ათას ქართულ ლარში	გარანტორი	ვალუტა	თანხა ვალუტაში
ჰანდელსონდერნემინგ ჟან ვან მევერ ბ.ვ	სს საქართველოს ბანკი	ევრო	182
ჰანდელსონდერნემინგ ჟან ვან მევერ ბ.ვ	სს თიბისი ბანკი	ევრო	1,750

შესაბამისობა დათქმებთან. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ დათქმებს, რომლებიც დაკავშირებულია პირველ რიგში მის სესხებთან. ამ შეთანხმებების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის. კომპანია არ შეესაბამებოდა ზოგიერთ ამ დათქმას 2022 წლის 31 დეკემბერს, ამიტომ წლის ბოლომდე მოხდა უფლებების დათმობა.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ცნობიერება და შემფოთება კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჯერად ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. მენეჯმენტი აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ უპასუხებს კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ეს გაციემა იმ ბაზრებზე, სადაც კომპანია ოპერირებს.

22 ფინანსური რისკების მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის ფარგლებში ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა საფასო რისკები), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა, რის შედეგადაც უზრუნველყონ რისკების ზემოქმედება ამ ლიმიტების ფარგლებში. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას, რათა მოხდეს ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების შემცირება.

საკრედიტო რისკი. კომპანია იღებს საკრედიტო რისკს, რაც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთმა მხარემ ფინანსური ზარალი მიაყენოს მეორე მხარეს ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვისა და სხვა მხარეებთან სხვა გარიგების შედეგად, რომლებიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება აქტივების კლასის მიხედვით აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება აქტივების კლასის მიხედვით აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები		
- სავაჭრო მოთხოვნები	14,625	15,841
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		
- მოთხოვნამდე გადასახდელი საბანკო ბალანსები	3,262	3,124
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	17,887	18,965

კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ვადაგადაცილების ანალიზს და თვალყურს ადევნებს ნაშთების ვადებს. ამიტომ მენეჯმენტი მიზანშეწონილად მიიჩნევს ვადაგადაცილების და საკრედიტო რისკის შესახებ სხვა ინფორმაციის მიწოდებას, როგორც ეს მე-10 შენიშვნაშია ნაჩვენები.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი არის ერთ-ერთი ყველაზე დიდი რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის; აქედან გამომდინარე, კომპანია ფრთხილად ეკიდება საკრედიტო რისკებს.

საკრედიტო რისკის შეფასება რისკის მენეჯმენტის მიზნებისთვის რთულია და მოიცავს მოდელის გამოყენებას, რადგანაც რისკები განსხვავდება საბაზრო პირობების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების და გასული დროის მიხედვით. საკრედიტო რისკის შეფასება აქტივების პორტფოლიოსთვის გულისხმობს დამატებით შეფასებებს დეფოლტების დადგომის შესაძლებლობასთან დაკავშირებით, ასოცირებული დანაკარგის კოეფიციენტებს და დეფოლტის კორელაციებს შემხვედრ მხარეებს შორის.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის (ECL) შეფასება. კომპანია იყენებს ერთ მიდგომას ECL შეფასებისთვის – კოლექტიურ შეფასებას. მოსალოდნელი დანაკარგების თანაფარდობა ეფუძნება გაყიდვების გადახდის პროფილებს 24 თვის პერიოდის განმავლობაში, 2022 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2021 წლის 31 დეკემბრამდე, და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგებს ამ პერიოდში. ისტორიული დანაკარგების თანაფარდობა იცვლება ისე რომ ასახოს მიმდინარე და სამომავლო ინფორმაცია, რომელიც მოქმედებს მომხმარებლების უნარზე, გადაიხადონ ვალდებულებები.

ECL მოდელში ინკორპორირებული პერსპექტიული ინფორმაცია. SICR შეფასება და ECL კალკულაციები, ორივე მოიცავს ხელშემწყობ პერსპექტიულ ინფორმაციას. კომპანიამ გამოავლინა გარკვეული ძირითადი ეკონომიკური ცვლადები, რომელიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკების და ECL-ების განვითარებასთან. ეკონომიკური ცვლადების ფორკასტი („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მოწოდებულია კომპანიის ფინანსური გუნდის მიერ და წარმოადგენს საუკეთესო პროგნოზს მოსალოდნელი მაკრო ეკონომიკური განვითარებისთვის, მომდევნო სამი წლის მანძილზე. სამი წლის შემდეგ გამოიყენება საშუალო რევერსიის მიდგომა, რაც ნიშნავს რომ ეკონომიკური ცვლადები მიდრეკილნი არიან დაუბრუნდნენ ან ხანგრძლივი მოქმედების საშუალო კურსს (მაგ. უცხოური ვალუტის კურსი) ან ხანგრძლივ საშუალო ზრდის კურსს (მაგალითად GDP).

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებზე (ა) უცხოური ვალუტა (ბ) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებების (გ) სააქციო კაპიტალი, რაც შეეხება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს რისკის ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომელის მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხდება. თუმცა, ასეთი მიდგომა ხელს არ უშლის დანაკარგებს ამ შეზღუდვებს მიღმა მეტად მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების პირობებში.

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჯამებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ვალდებულებას უცხოური ვალუტის კურსის რისკის მიმართ:

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	31 დეკემბერი 2022		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	სალდო ბალანსი
ქართული ლარი	16,370	100,081	(83,711)
აშშ დოლარი	6,397	170,526	(164,129)
ევრო	751	4,616	(3,865)
სულ	23,518	275,223	(251,705)

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	31 დეკემბერი 2021		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	სალდო ბალანსი
ქართული ლარი	18,391	72,128	(53,737)
აშშ დოლარი	5,269	199,754	(194,485)
ევრო	934	4,153	(3,219)
სულ	24,594	276,035	(251,441)

ზემოაღნიშნული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად სახსრებსა და ვალდებულებებს. აქციები და არაფულადი აქტივების ინვესტიციები არ განიხილება როგორც რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკის გამომწვევი.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და კაპიტალის მგრძობელობაზე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, რომელიც გამოიყენება კომპანიის სხვა ფუნქციურ ვალუტასთან შედარებით, ყველა სხვა მუდმივ ცვლადებთან ერთად:

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(16,413)	(19,449)
აშშ დოლარის 10%-ით ვარდნა	16,413	19,449
ევროს 10%-ით გამყარება	(387)	(322)
ევროს 10%-ით ვარდნა	387	322

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ექსპოზიციის დაანგარიშება ხდებოდა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც დენომინირებული იყო სხვა ვალუტაში, გარდა კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია განიცდის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მნიშვნელოვანი დონეების ცვლილებების შედეგებს ფინანსურ პოზიციაზე და ფულად ნაკადებზე. წინამდებარე ცხრილი წარმოგიდგენს კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულებების ერთიან ღირებულებას, რომელიც კატეგორიებად არის დაყოფილი სახელშეკრულებო საპროცენტო ხელახალი შეფასების ან ადრეული ვადების მიხედვით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის მდგომარეობა საპროცენტო განაკვეთის რისკებთან დაკავშირებით. ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, კატეგორიზებული სახელშეკრულებო პროცენტის გადაანგარიშების ან ვადის გასვლის თარიღების მიხედვით:

	მოთხოვნამდე და 3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	უპროცენტო
<i>ათას ქართულ ლარში</i>					
31 დეკემბერი 2022					
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	17,887
სულ ფინანსური ვალდებულებები	103,405	38,359	96,591	-	36,868
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	(103,405)	(38,359)	(96,591)	-	(18,981)
31 დეკემბერი 2021					
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	18,965
სულ ფინანსური ვალდებულებები	73,025	51,425	130,795	-	20,790
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა 2021 წლის 31 დეკემბერს	(73,025)	(51,425)	(130,795)	-	(1,825)

კომპანიას არ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვის ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები, რადგან მენეჯმენტი ამ საფრთხეს კომპანიის საქმიანობაში უმნიშვნელოდ მიიჩნევს.

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომელიც ერთეულს ექმნება ფინანსური ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას. კომპანია ექვემდებარება ყოველდღიურ წვდომას მის შესაძლო ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებს.

კომპანია ცდილობს, შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად სესხებისგან შედგება. კომპანია ინვესტირებას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, იმისათვის, რომ სწრაფად მოხდეს რეაგირება მოულოდნელი ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და ექვივალენტებს (შენიშვნა 11). მენეჯმენტის შეფასებით, ლიკვიდურობის ნაღდი ფულადი პორტფოლიო შეიძლება განხორციელდეს დღის განმავლობაში, რათა დააკმაყოფილოს ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნები.

წინამდებარე ცხრილი წარმოგვიდგენს ვალდებულებებს 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. ვადების ცხრილში წარმოდგენილი რაოდენობები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები გასხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებული თანხებისაგან, რადგანაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დაფუძნებულია დისკონტირებულ ფულად ნაკადებზე. უცხოური ვალუტის გადახდები გადაყვანილია სპოტ კურსის გამოყენებით, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადის გასვლის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგია:

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	მოთხოვნამდე და 3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხები	107,826	48,196	111,419	-	267,441
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	34,985	-	-	-	34,985
სულ სამომავლო გადასახადები, მათ შორის ძირი და პროცენტი	142,811	48,196	111,419	-	302,426

ფინანსური ვალდებულებების ვადის გასვლის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგია:

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	მოთხოვნამდე და 3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხები	72,378	61,638	150,473	-	284,489
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 14)	19,123	-	-	-	19,123
სულ სამომავლო გადასახადები, მათ შორის ძირი და პროცენტი	91,501	61,638	150,473	-	303,612

სამართლიანი ღირებულების შეფასებები გაანალიზებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით, შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის შეფასებები კოტირებული ფასებით (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის.

23 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

(ii) მეორე დონის შეფასებები არის შეფასების მეთოდი ყველა მატერიალური შენატანით, რომელიც დაკვირვებადია აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, ან პირდაპირ (ანუ, როგორც ფასები) ან ირიბად (ე.ი. ფასიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე დონის შეფასება არის შეფასება, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ე.ი. არადაკვირვებადი შენატანები). მენეჯმენტი იყენებს გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით კატეგორიების მინიჭებაში. იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასება გამოიყენებს დაკვირვებად შენატანებს, რომლებსაც ესაჭიროებათ მნიშვნელოვანი ცვლილება, ეს შეფასება წარმოადგენს მესამე დონის შეფასებას. შეფასების შენატანის მნიშვნელობა შეფასებულია სამართლიანი ღირებულების შეფასების წინააღმდეგ, მის მთლიანობაში.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რისთვისაც გამჟღავნებულია სამართლიანი ღირებულება. სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დონის მიხედვით გაანალიზებული სამართლიანი ღირებულებები და აქტივებისა და ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, არის შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
- ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	69	3,262	-	3,331
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	14,625	-	14,625
სულ აქტივები	69	17,887	-	17,956
ვალდებულებები				
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	34,985	-	34,985
- სესხები	-	238,355	-	238,355
სულ ვალდებულებები	-	273,340	-	273,340

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
- ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	695	3,124	-	3,819
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	15,841	-	15,841
სულ აქტივები	695	18,965	-	19,660
ვალდებულებები				
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	19,123	-	19,123
- სესხები	-	255,245	-	255,245
სულ ვალდებულებები	-	274,368	-	274,368

23 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. მერყევი განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა როგორც ტოლი მათი მიმდინარე რაოდენობისა. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებზე დაყრდნობით, რომელთა მიღება მოსალოდნელია დისკონტით, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც აქვთ მსგავსი საკრედიტო რისკები და ვადები.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით. ცვალებადი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება ჩვეულებრივ მათი საბალანსო ღირებულებაა. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიღებას დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც აქვთ მსგავსი საკრედიტო რისკები და ვადები. ფასდაკლების განაკვეთები დამოკიდებული იყო მოპასუხე მხარის საკრედიტო რისკზე. ვადადმდე მფლობელობაში არსებული ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა კოტირებული შემოთავაზებული ფასებით.

ამორტიზებული ღირებულებით გატარებული ვალდებულებები. დადგენილი ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება, რისთვისაც ფიქსირებული საბაზრო ფასი არ არის ხელმისაწვდომი, შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, არსებული საპროცენტო განაკვეთების დისკონტირებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადის მქონე ახალ ინსტრუმენტებზე. სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე რაოდენობები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს მათი მოკლევადიანობის გამო.

24 ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია საზომი კატეგორიის მიხედვით

შეფასების მიზნებისათვის, IFRS 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შემდეგ კატეგორიებად: ა) ფინანსური აქტივები FVTPL– ში; (ბ) საკრედიტო ინსტრუმენტები FVOCI– ში, (c) კაპიტალის ინსტრუმენტები FVOCI– ში და (გ) ფინანსური აქტივები AC–ში. ფინანსურ აქტივებს FVTPL–ში აქვს ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები, რომლებიც სავალდებულოდ იზომება FVTPL–ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ასეთად არის განსაზღვრული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. გარდა ამისა, ფინანსური საიჯარო მოთხოვნები ცალკე კატეგორიას ქმნის.

25 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

სესხის გაცემა და საშელავათო პერიოდი. 2023 წელს კომპანიამ თიბისი ბანკიდან და საქართველოს ბანკიდან მიიღო სესხის დამატებითი თანხა 7 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით ფოლადის ჯართით მარაგების შესავსებად.

გარდა ამისა, კომპანიამ მოიპოვა საშელავათო პერიოდი ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებისგან 2022 წლის ბოლოსათვის არსებულ სესხებზე.

შპს რუსთავის ფოლადი

მმართველობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა

1 - ორგანიზაციის ბიზნეს განვითარება, საქმიანობა და პოზიცია

ზოგადი ინფორმაცია. რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა (შემდგომში „რმქ“) აშენდა 1948 წელს და წარმოადგენდა ერთ-ერთ უდიდეს სამრეწველო საწარმოს საქართველოში ათეულობით წლების განმავლობაში, 1 მილიონი ტონა სხვადასხვა ლითონის პროდუქციის წლიური წარმადობით.

2011 წლის დეკემბერში, რმქ-ს აქტივები, მათ შორის შოთისებრი თუჯის საწარმოო ხაზი, არმატურის წარმოების ხაზი, წიდა, ობიექტები და ა.შ., შეძენილ იქნა შპს რუსთავის ფოლადის მიერ (შემდგომში „კომპანია“). შპს რუსთავის ფოლადი შეიქმნა 2011 წლის 29 სექტემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404411908.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ეწევა ფოლადის ნაწარმის წარმოებას, როგორც კვადრატული ნამზადი, არმატურა და უნაკერო მილები. 2020 წელს კომპანიამ დაიწყო 25 ტონა რკალური ახალი ღუმელის მშენებლობა. 2021 წლის პირველი ნახევრის განმავლობაში კომპანიამ წარმატებით დაასრულა ახალი 35 ტონიანი ღუმელის მშენებლობა, რამაც ფოლადის წარმოების მთლიანი სიმძლავრე გაზარდა 400 000 ტონამდე წელიწადში. ახალი რკალური ღუმელი აწარმოებს მრგვალ ნამზადს უნაკერო მილებისთვის, რაც სავარაუდოდ მოახდენს მთლიანი წარმოების პროცესის ოპტიმიზაციას. 2021 წელს კომპანიამ დაიწყო ახალი გამათბობელი ღუმელის მშენებლობა არმატურის გლინვისთვის, ქარხნის წარმადობისა და ეფექტურობის გაზრდის მიზნით. 2022 წლის პირველი ნახევრის განმავლობაში კომპანიამ წარმატებით დაასრულა ახალი გამათბობელი ღუმელის მშენებლობა, რამაც საშუალება მისცა შეემცირებინა წარმოების დანაკარგები და გაეზარდა წარმოების სიმძლავრე (მგელი-2).

არმატურა უმეტესად ადგილობრივ ბაზარზე იყიდება, კვადრატული ნამზადი ძირითადად მიეწოდება აზიის და აფრიკის ქვეყნებს და უნაკერო მილები გადის აშშ-ს, ევროპის, აზიის და დსთ-ს ბაზრებზე. რუსთავის ფოლადი ფლობს წიდასაყარს, სადაც წიდა მუშავდება შემდგომი წარმოების მიზნით, ის მდებარეობს რუსთავსა და გარდაბანს შორის და იკავებს 110 ჰექტარს.

კომპანია ფლობს ლიცენზიას კირქვის მოპოვებაზე დედოფლისწყაროს რაიონში, რომელიც გაქირავებულია. საწარმოს ობიექტები განლაგებულია რუსთავში, საქართველოში.

2022 წლის განმავლობაში დაახლოებით დაახლოებით 86% ფოლადის პროდუქცია გაიყიდა ადგილობრივ ბაზარზე (2021: 90%). კომპანიის ძირითად ბაზარს არმატურის გაყიდვების მხრივ წარმოადგენს ქართული ბაზარი. რუსთავის ფოლადი არის ერთ-ერთი მთავარი მოთამაშე საქართველოს არმატურის ბაზარზე, რომელიც ყიდის ადგილობრივი წარმოების არმატურას.

უნაკერო მილები ექსპორტზე გადის სხვადასხვა ქვეყნებში, აქედან ძირითადი ქვეყნებია: დსთ-ს, ევროკავშირის ქვეყნები და ამერიკის შეერთებული შტატები. აქედან გამომდინარე, კომპანიის პროდუქცია შეესაბამება საერთაშორისო სერტიფიცირების სტანდარტებს.

ფინანსური მაჩვენებლები. კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

<i>ათას ქართულ ლარში</i>	2022	2021
სულ შემოსავალი	322,330	337,806
საიდანაც: არმატურის გაყიდვები	281,803	300,825
უნაკერო მიღების გაყიდვები	36,575	27,833
თვითღირებულება	283,355	248,172
მთლიანი საერთო მოგება	38,975	89,634

ძირითადი ცვლილებების განმარტებები:

არმატურის და უნაკერო მიღების გაყიდვები. 2022 წელს კომპანიის მთლიანი შემოსავალი წინა წელთან შედარებით ოდნავ შემცირდა.

უფრო მეტიც, დაფიქსირდა 38%-იანი ზრდა უნაკერო მიღების გაყიდვებში ტონებში 7,966 ტონიდან 2021 წელს 11,003 ტონამდე 2022 წელს, რამაც დადებითი გავლენა მოახდინა უნაკერო მიღების შემოსავალზე 2022 წლის განმავლობაში..

2 - სამომავლო განვითარების გეგმები

2021 წელს კომპანიამ წამოიწყო რამდენიმე ძირითადი დეველოპერული პროექტი, რომელიც მიზნად ისახავს ქარხნის წარმადობისა და ეფექტურობის გაზრდას, კერძოდ:

- ფოლადის ჯართის შრედერი და გამანაწილებელი Qori-2-ისთვის

პროექტი მიმდინარეობს და, როგორც დაგეგმილია, 2023 წლის პირველი ნახევრის ბოლოს დასრულდა

- ახალი გამათბობელი ღუმელი არმატურის გლინვისთვის - მგელი 2

პროექტი დასრულდა 2022 წლის მაისში.

2022 წლის პირველი ნახევრის განმავლობაში კომპანიამ წარმატებით დაასრულა ახალი გამათბობელი ღუმელის მშენებლობა, რომელიც საშუალებას მისცემს შეამციროს წარმოების დანაკარგები და წარმოების სიმძლავრე გაიზარდოს. გარდა ამისა, კომპანიამ 2020 წლის ბოლოსთვის დაიწყო ახალი გადამამუშავებელი ქარხნის დამონტაჟება წიდის ეზოში და დაასრულა 2021 წლის პირველი ნახევრის ბოლოს. ბლოკი გადაამუშავებს თუჯის წიდას, რომელიც ამჟამად დღეს გამოიყენება წარმოების პროცესში. შედეგად, კომპანია მიიღებს წვდომას ნედლეულის უზარმაზარ მარაგზე, რომელიც ათწლეულების განმავლობაში დაგროვდა და არ გამოყენებულა წარმოების პროცესში.

2023 წლისთვის კომპანიამ წარმატებით დაასრულა პირველადი განვითარების პროექტები. ამჟამინდელი მიზანია არმატურის და უწყვეტი მიღების წარმოების გაზრდა ახალი 35T EAF-ის გამოყენებით. ჩვენ მიზნად ვისახავთ მივაღწიოთ წლიურ წარმოებას 180KT არმატურის და 50KT უწყვეტი მიღებისთვის ახალი 35T EAF-ისგან.

2023 და 2024 წლების კაპიტალური ხარჯები ძირითადად ფოკუსირებული იქნება CAPEX-ის შენარჩუნებაზე, რომელიც მოიცავს:

- სპეციალიზებული მანქანების, მათ შორის მძიმე სატვირთო მანქანების, ექსკავატორების და ამწეების შეცვლა და განახლება;
- ჯართის გადამამუშავებელი მანქანების კაპიტალური შეკეთება და გაუმჯობესება;
- ლაბორატორიული და ხარისხის კონტროლის მოწყობილობების მოდერნიზაცია;
- დამკვლეველი ქარხნის შენობების კაპიტალური რემონტი.

3 - კომპანიის მიერ შესრულებული კვლევა და განვითარება

2022 წელს კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევით და განვითარების პროექტებში.

4 - დეტალური ინფორმაცია საკუთარი წილების შეძენის შესახებ

2022 წელს კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევით და განვითარების პროექტებში.

5 - ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

კომპანიის საწარმო მდებარეობს რუსთავში, საქართველოში. ის გაყიდვებს ახორციელებს პირდაპირ ქარხნიდან ან პროდუქციის მიწოდებით პირდაპირ კლიენტის სამშენებლო ობიექტებზე. კომპანია ფლობს სადისტრიბუციო ცენტრს თბილისში, ელიავას ბაზრობაზე, სადაც ის ემსახურება მცირე კლიენტებს.

რუსთავის ფოლადი ფლობს წიდასაყარს, სადაც წიდა მუშავდება შემდგომი წარმოების მიზნით, ის მდებარეობს რუსთავსა და გარდაბანს შორის, და იკავებს 110 ჰექტარს. კომპანია ფლობს წიდა-ეზოს, სადაც გროვდება ფოლადის წიდა „რმქ“-ს ოპერაციების საწარმოო ნარჩენების სახით. წიდა შეიცავს მნიშვნელოვანი რაოდენობის რკინასა და თუჯს, რომელიც მრავალი წლის განმავლობაში მიიჩნეოდა როგორც ნარჩენი. დღესდღეობით, ტექნოლოგიების გაუმჯობესების შედეგად, კომპანიას აქვს შესაძლებლობა ხელახლა გადაამუშაოს წიდა და მიიღოს ფოლადის ჯართი შემდგომი დნობისთვის - რაც ნიშნავს უფრო იაფ წარმოებას.

6 - კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები, მათ შორის, წინა წლის მაჩვენებლებთან შედარებით ცვლილებების შესაბამისი განმარტებები მოცემულია ზემოთ, „ფინანსური მაჩვენებლების“ ნაწილში.

არაფინანსური მაჩვენებლები. 2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთი შეიჭრა უკრაინაში, რამაც გამოიწვია ფართომასშტაბიანი სამხედრო მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე. ამას მოჰყვა ცვლილებები ეკონომიკის ბევრ სექტორში მთელს მსოფლიოში, მათ შორის მეტალურგიულ სექტორში. რუსეთი და უკრაინა მეტალურგიის ბაზარზე მნიშვნელოვანი მონაწილეები არიან. ეს ქვეყნები კომპანიისთვის მრგვალი ნამზადის მომწოდებლები იყვნენ. შედეგად, 2022 წლის თებერვლის შემდეგ მიწოდება შეწყდა. მიუხედავად ამისა, კომპანიამ 35T EAF-ით დაიწყო მრგვალი ნამზადების წარმოება და გარდა

ამისა, 2022 წელს გასულ წელთან შედარებით 38%-ით გაზარდა მიღების გაყიდვები (ტონებში). კომპანია ორიენტირებულია თვითწარმოებაზე.

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა რჩება სტაბილური მიმდინარე და წინა წელს და რაოდენობა შეადგენს 1400 - 1500 თანამშრომელს.

7 - წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაციის დამატებითი განმარტებები

კომპანიას აქვს შემდეგი ძირითადი სერტიფიკატები:

- მენეჯმენტის სისტემების სერტიფიკატი ISO 9001: 2015 - ის თანახმად;
- ამერიკული ნავთობის ინსტიტუტის სერტიფიკატი ხაზოვანი მილებისთვის API სპეციფიკაცია 5L და გარსაცმი მილებისთვის API სპეციფიკაცია 5CT;
- სერტიფიკატები, ევროპული სტანდარტების შესაბამისად: EN 10210-1:2006 CE მარკირებით მექანიკური და საერთო გამოყენების მილებისთვის და PED 2014/68/EU;
- DSTU EN 10080:2009, DSTU 3760:2019, GOST 34028-2016 არმატურის პროდუქტებისთვის;
- სერტიფიკატები რუსული სტანდარტების მიხედვით: GOST 8731-74, GOST 8732-78 ხაზოვანი მილებისთვის;
- სერტიფიკატები რუსული სტანდარტების მიხედვით: GOST 632-80 გარსაცმი მილებისთვის.

ჩვენი მიზანია შემცირდეს ზეგავლენა გარემოზე. აქედან გამომდინარე, კომპანია აქტიურად არის ჩართული სხვადასხვა საქმიანობებში. გასულ წლებში არ ყოფილა სამთავრობო რეგულაციების შეუსრულებლობის შემთხვევა ჰაერის ან გარემოს დაბინძურების კუთხით. ჩვენი წარმოების ხაზები სრულად შეესაბამება გარემოს დაცვის არსებულ რეგულაციებს.

ჩვენი პრიორიტეტია უმაღლესი უსაფრთხოების სტანდარტების მიღწევა სერიოზული დაზიანებების მიღების აღსაკვეთად. ბოლო წლების განმავლობაში, კომპანიამ გასწია სერიოზული ძალისხმევა საიმისოდ, რომ აემადლებინა უსაფრთხოების წესების ცოდნა დასაქმებულთა შორის.

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ადამიანური რესურსების განვითარებაზე, ნიჭიერი და მოტივირებული ადამიანების დასაქმებით. ჩვენ ვთავაზობთ უწყვეტ განვითარებას კომპანიაში, შიდა სასწავლო ცენტრისა და რეალური სამუშაო გამოცდილების საშუალებით. ჩვენ ვთავაზობთ კონკურენტულ ხელფასს იმ პოზიციებზე, რომლებზეც ვასაქმებთ ადამიანებს და ყოველთვის ვცდილობთ, ხელი შევუწყოთ თანამშრომლების დაწინაურებას უფრო მაღალ პოზიციებზე. ჩვენი სახელფასო პაკეტი ასევე მოიცავს ჯანმრთელობის დაზღვევას, კვებასა და უფასო ტრანსპორტირებას.

8 - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები:

ფინანსური რისკები:

რისკები

- უცხოური ვალუტის კურსის უარყოფით ცვლილებებს ექნება უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. ხარჯებისა და საბანკო სესხების უდიდესი ნაწილი დენომინირებულია უცხოურ ვალუტებში.
- დავალიანებების დროულმა ამოღებამ შესაძლოა წარმოქმნას საკრედიტო რისკი - რადგან კლიენტების ნაწილს ეძლევათ 30-60 დღიანი საკრედიტო ლიმიტები.

ფინანსური რისკების მართვა

- კომპანია ახერხებს შემოსავლების კონტრაქტების უდიდესი ნაწილი ჰქონდეს დენომინირებული უცხოურ ვალუტებში, ისე, რომ ის შეესაბამებოდეს გაზრდილ შემოსავალს დევალვაციის შედეგად გაზრდილი ხარჯებით.
- კომპანია ახორციელებს ფინანსური კომიტეტის ყოველთვიურ რეგულარულ შეხვედრებს, სადაც განიხილება და მოწმდება დავალიანებების ვადაგადაცილება.

საკანონმდებლო რისკები:

რისკები

- ნებისმიერმა მნიშვნელოვანმა ცვლილებებმა კანონმდებლობაში გარემოსდაცვით საკითხებთან დაკავშირებით, შეიძლება წარმოშვას დამატებითი ვალდებულებები.
- ნებისმიერმა ცვლილებამ კანონმდებლობით დადგენილი უსაფრთხოების სტანდარტებში, შეიძლება წარმოშვას დამატებითი ვალდებულებები.

საკანონმდებლო რისკების მართვა

- აქტიური თანამშრომლობა ხელისუფლების ორგანოებთან, იმ მიზნით რომ ცვლილებების შემთხვევაში, მოხდეს წინასწარ შეტყობინება, რათა ჩვენ გვქონდეს საკმარისი დრო პასუხის გასაცემად.

საბაზრო რისკები:

რისკები

- ფოლადის ბაზარი არის ციკლური ბიზნესი და დროდადრო შეიძლება სწრაფი ცვლილებები განხორციელდეს გაყიდვების ფასებში.
- ბაზარზე შეიძლება გამოჩნდნენ ახალი მოთამაშები ფასების დემპინგის პოლიტიკით.
- ფოლადის წარმოებისთვის საჭირო ნედლეულის ფასი ხშირად სწრაფად იცვლება, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საერთო მოგების შემცირება.

საბაზრო რისკების მართვა

- კომპანია ცდილობს მოახდინოს დივერსიფიკაცია ახალ პროდუქტებში და ბაზრებზე.
- კომპანია რეგულარულად ახდენს რეორგანიზაციას და ხარჯების შეკვეცას, ხარჯების შემცირებისა და გაყიდვების მარჟის გაზრდის მიზნით.
- კომპანია თანამშრომლობს ხელისუფლების ორგანოებთან რათა გაატაროს ანტი-დემპინგური და სხვა პოლიტიკები, რაც დაიცავს ადგილობრივ ბაზარს.

საოპერაციო რისკები:

რისკები

- რეპუტაციის შელახვის რისკი - ნებისმიერ, პროდუქტის ხარისხთან დაკავშირებულ სერიოზულ პრობლემას შეუძლია შელახოს კომპანიის რეპუტაცია.
- მუშახელის ჯანმრთელობის ნებისმიერ სერიოზულ ზიანს - შეიძლება მოჰყვეს კომპანიის სხვადასხვა პასუხისმგებლობები და რეპუტაციის შელახვა

საოპერაციო რისკების მართვა

- ხარისხის უზრუნველყოფის პროცესი წარმოადგენს პრიორიტეტს კომპანიისთვის, ჩვენ ვვლობთ ლაბორატორიას, სადაც ჩვენ მკაცრად ვაკვირდებით ჩვენს მიერ წარმოებული პროდუქციის ხარისხს.
- სამუშაო ადგილის უსაფრთხოება წარმოადგენს პრიორიტეტს კომპანიისთვის და მისი მონიტორინგი ხორციელდება უშუალოდ კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორის მიერ. მუშები დაზღვეული არიან შემთხვევითი დაზიანებებისაგან.

ეკონომიკური რისკები:

რისკები

- მთავრობის მიერ მიღებული ახალი აქტები და წესები, ახალი მშენებლობების ლიცენზირებისა და ნებართვების სფეროში, შეანელებს საქართველოს სამშენებლო ბაზარს.

ეკონომიკური რისკების მართვა

- აქტიური მუშაობა ახალ ბაზრებზე, კლიენტებზე და ექსპორტის ზრდაზე.
- მიმდინარე საკანონმდებლო სამართალწარმოების აქტიური მონიტორინგი.

ოქტომბერი 2, 2023

/ხელმოწერილი/

აღმასრულებელი დირექტორი
ნუგზარ-გიორგი კაჩუხაშვილი

/ხელმოწერილი/

აღმასრულებელი დირექტორის მოადგილე
ფინანსური დირექტორი
არჩილ მელიქაძე

შპს რუსთავის ფოლადი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგებები და დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

31 დეკემბერი 2022

ქაიკაბე ჩხეიძე

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 1
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2
 საკუთარ კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 3
 ფულადი ნაკადის ანგარიშგება 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 შპს რუსთავის ფოლადი და მისი საქმიანობა 7
 2 კომპანიის სამუშაო გარემო 8
 3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა 9
 4 მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები 21
 5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება 24
 6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები 26
 7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 30
 8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები 31
 9 მარაგები 32
 10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 33
 11 ფული და ფულის ექვივალენტები 35
 12 საწესდებო კაპიტალი 35
 13 სესხები 36
 14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 38
 15 შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან 38
 16 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება 39
 17 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 39
 18 სხვა საოპერაციო ხარჯები 40
 19 ფინანსური ხარჯები, წმინდა 40
 20 კაპიტალის მართვა 40
 21 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები 40
 22 ფინანსური რისკების მართვა 42
 23 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება 48
 24 ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია საზოგადო კატეგორიის მიხედვით 49
 25 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 49

სხვა ინფორმაცია

მმართველობის ანგარიში - კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

ქეთევან ხუციშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს რუსთავის ფოლადის მეპატრონეებსა და მმართველებს

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება ნათლად წარმოაჩენს შპს რუსთავის ფოლადის („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ფინანსურ საქმიანობას და მის ფულად ნაკადებს დასრულებული წლის განმავლობაში, საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებთან და საქართველოს კანონთან “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” შესაბამისობაში.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ:

ფინანსური ანგარიშგები შედეგები:

- ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგებისა და ზარალის და მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგება;
- დასრულებული წლის ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ;
- დასრულებული წლის ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ; და
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა დამატებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტის ჩატარებისას ვიხილმდებანელებით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების თანახმად, ჩვენთვის დაკისრებული პასუხისმგებლობა დაწვრილებით აღწერილია ჩვენ მიერ შედგენილი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

გვერდით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები სკამარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებლად ვმოქმედებთ ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს. ვიცავთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენი აუდიტორის წინამდებარე ანგარიშს). ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს. ფინანსური ანგარიშგების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა არის წაიკითხოთ მენეჯმენტის ანგარიშში, და ამით განვსაზღვროთ მატერიალურად არის თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან აუდიტის განმავლობაში, ან სხვაგვარად თუ ჩანს მისი მატერიალური შესაბამისობა. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავადგენთ ნებისმიერ მატერიალურ შესაბამისობას მენეჯმენტის ანგარიშში, ჩვენ მოგვეთხოვება ასეთი ფაქტის შესახებ ანგარიშის წარდგენა. არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი ზემოაღნიშნულიდან დაკავშირებით.

შპს „ფრანსიფორმერკაუსკუპერს ჯორჯია“, ს/კ 405220611

King David ზიზნეს ცენტრი, VII სართული, #12 ალექსიძის ქუჩა, თბილისი, 0171, საქართველო, ტელ:
+ 995 32 250 80 50; www.pwc.com/ge

ქაიკაძე ზურაბი

გარდა ამისა, საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, ჩვენ ვალდებული ვართ გამოვხატოთ მოსაზრება თუ რამდენად შეესაბამება მენეჯმენტის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განესაზღვროთ, შეიცავს თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში ისეთ ინფორმაციას, რომელიც მას მოეთხოვება საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მიხედვით.

აუდიტის მიმდინარეობისას ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მენეჯმენტის ანგარიშში ფინანსური წლის შესახებ მოწოდებული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშები, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშებს;
- მენეჯმენტის ანგარიში შეიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ 7 მუხლის 6 ნაწილით.

ხელმძღვანელობის და იმ პირების პასუხისმგებლობა, რომელთა მოვალეობა არის ფინანსური ანგარიშგების მართვა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენაზე საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, და ასევე იმგვარ შიდა კონტროლზე, რომელსაც მენეჯმენტი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა არის შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებდნენ საწარმოში, გააცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები საჭიროების შემთხვევაში და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლები, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

ისინი, ვისი მოვალეობაც არის მართვა, პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია გონივრულად დაერწმუნდეთ პროექტის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგებაში ხომ არ აღინიშნება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა, და გამოიყენოთ ჩვენი შეფასების შემცველი აუდიტორის დასკვნა.

გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ას-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული შიშოვანი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად ისინი გავლენას იქონიებენ მომხმარებლის მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

ას-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართეთ პროფესიულ განსჯას და ვინააჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლებთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვვგვაძებთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობების რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით. რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უეფულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგვემოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ხელმოწერა

- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული სააღრიცხვო შეფასებების გონიერულობას და მათთან დაკავშირებულ გაცხადებებს.
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეკვის საფუძველი გახდეს საიმისოდ, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვაღებულები ვართ, აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე ან თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორული დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას, თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- მილიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, გაცხადებების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მმართველობითი პასუხისმგებლობის მქონე პირებთან გვაქვს კომუნიკაცია სხვადასხვა საკითხებზე, მათ შორის, ვატყობინებთ დაგეგმილ აუდიტის მასშტაბს და ვაღებ, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომელსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

შპს „ფრანსივოთერპაუსკუპერს ჯორჯია“-ს სახელით (რეგ. # SARAS-F-775813)

ლამა ჯანელიძე /ხელმოწერილი/ (რეგ. #SARAS-A-562091)

2 ოქტომბერი, 2023 წელი
თბილისი, საქართველო

ბიზნეს რევიზორი

შპს რუსთავის ფოლადი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ევროულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	149,077	144,644
არამატერიალური აქტივები	8	934	1,101
გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები		-	223
სულ გრძელვადიანი აქტივები		150,011	145,968
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	142,570	121,816
სავაჭრო და სხვა მოიხივნები	10	17,642	22,167
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	11	3,331	3,819
სულ მიმდინარე აქტივები		163,543	147,802
სულ აქტივები		313,554	293,770
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		22,211	1,633
სულ კაპიტალი		22,211	1,633
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	13	145,733	129,595
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		145,733	129,595
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	13	92,622	125,650
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	52,988	36,892
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		145,610	162,542
სულ ვალდებულებები		291,343	292,137
მოლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		313,554	293,770

დამტკიცებულია გამოქვეყნებისთვის და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 2 ოქტომბერს:

აღმასრულებელი დირექტორი
 ნუნუზარ-გიორგი კარუხაშვილი

აღმასრულებელი დირექტორის
 მოადგილე
 ფინანსური დირექტორი
 არჩილ მელიქაძე

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 46 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ქეთევან ჩუქუაშვილი

შპს რუსთავის ფოლადი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	15	322,330	337,806
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	16	(283,355)	(248,172)
საერთო მოგება		38,975	89,634
საიჯარო შემოსავალი		794	1,248
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		1,650	1,204
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(19,424)	(15,049)
გაყიდვისა და მოწოდების ხარჯები		(1,464)	(735)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(6,193)	(5,390)
საოპერაციო მოგება		14,338	70,912
სავალუტო მოგება, წმინდა ფინანსური ხარჯები, წმინდა	19	25,564	10,277
		(19,324)	(12,396)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		20,578	68,793
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება		20,578	68,793
წლის სხვა ერთიანი მოგება		-	-
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		20,578	68,793

თანმხლები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 46 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ქაიკეა რუსთაველი

შპს რუსთავის ფოლადი
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშებს

	საწესდები კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი / გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ათას ქართულ ლარში			
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	-	(67,160)	(67,160)
წლის მოგება	-	68,793	68,793
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	68,793	68,793
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	1,633	1,633
წლის მოგება	-	20,578	20,578
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	20,578	20,578
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	22,211	22,211

თანხმდები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 46 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

ქეთევან ხუციანთაძე

**შპს რუსთავის ფულადი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		364,669	365,774
მოწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(258,025)	(231,971)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(24,023)	(20,324)
გადახდილი პროცენტი	13	(18,350)	(12,914)
გადახდილი გადასახადები		(33,699)	(41,670)
საბანკო ხარჯები და გასამრჯელოები		(778)	(1,516)
ფინანსური შემოსავალი		69	112
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		29,863	57,491
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ბირთაიდი საშუალებების შეძენა	8	(8,987)	(20,983)
ბირთაიდი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები		3,102	901
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(5,885)	(20,082)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საბანკო სესხების აღება		67,132	178,333
საბანკო სესხების გადახდა	13	(60,957)	(122,405)
გადახდები ფინანსური ინსტიტუტისთვის მოწოდებელთან			
ფინანსური შეთანხმების საფუძველზე	13	(27,079)	(28,476)
საოჯარო ვალდებულებების გადახდა	13	(2,422)	(1,169)
დაკავშირებული მხარის სესხების გადახდა	13	-	(62,103)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(23,326)	(35,820)
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე		(1,140)	(501)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების წმინდა გაზრდა/(შემცირება)		(488)	1,088
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	3,819	2,731
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	3,331	3,819

იხილეთ მე-13 შენიშვნა ფინანსური ტრანზაქციებისთვის, რომლებიც არ მოითხოვდა ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების გამოყენებას და არ შევიდა ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებაში.

თანმსჯელები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 46 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ქეთევან ხეცუაშვილი

1 შპს რუსთავის ფოლადი და მისი საქმიანობა

რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა (რმქ) აშენდა 1948 წელს და წარმოადგენდა ერთ-ერთ უდიდეს სამრეწველო საწარმოს საქართველოში ათწლეულების განმავლობაში, 1 მილიონი ტონა სხვადასხვა ლითონის პროდუქციის წლიური წარმადობით. 2005 წელს, მოხდა რმქ-ს პრივატიზება და მისი აქტივები შეიწილ იქნა შპს „ენერჯია და ინდუსტრია“-ს მიერ, რომლებიც შემდგომში გადაეცა სს ქართულ ფოლადს და შპს თუჯი XXI-ს.

2011 წლის დეკემბერში, რმქ-ს აქტივები, მათ შორის შოთისებრი თუჯის საწარმოო ხაზი, არმატურის წარმოების ხაზი, წიდასაყარი, საწარმოო ობიექტები და ა.შ., შეიწილ იქნა რუსთავის ფოლადის მიერ (შემდგომში „კომპანია“). შპს რუსთავის ფოლადი შეიქმნა 2011 წლის 29 სექტემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404411908.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, კომპანიის მშობელი კომპანია და საბოლოო მშობელი კომპანია იყო Tolanius Beheer BV, რეგისტრირებული ნიდერლანდებში და Park Street Capital L.P.

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით კომპანიას არ ჰყავს საბოლოო მკონტროლებელი მხარე, რადგანაც პირებს, რომლებიც ფლობენ კომპანია Park Street Capital L.P.-ის აქციებს, აქვთ თანაბარი უფლებები და ფლობენ თანაბარ წილს კომპანიაში.

კომპანიას ჰყავს მხოლოდ ერთი შეიღობილი კომპანია შპს რუსთავის მეტალი, რომელიც არის არააქტიური ერთეული, რომელსაც არ აქვს საანგარიშო ბალანსები და შესაბამისად არ არის კონსოლიდირებული შპს რუსთავის ფოლადის მიერ.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია აწარმოებს ფოლადის ისეთ პროდუქტს, როგორცაა კვადრატული ნაშაბადი, არმატურა და უნაკერო მილები. 2020 წელს კომპანიამ დაიწყო 35 ტონიანი მოცულობის ახალი რკალური ლუმელის მშენებლობა. 2021 წლის პირველი ნახევრის განმავლობაში კომპანიამ წარმატებით დაასრულა ახალი 35 ტონიანი ლუმელის მშენებლობა, რამაც ფოლადის წარმოების მთლიანი მოცულობა გაზარდა 400 000 ტონამდე წელიწადში. ახალი რკალური ლუმელი აწარმოებს მრგვალ ნაშაბადებს უნაკერო მილებისთვისაც, რაც მთლიანი წარმოების პროცესის ოპტიმიზაციას შეუწყობს ხელს. 2021 წელს კომპანიამ დაიწყო ახალი გამათბობელი ლუმელის შექმნა არმატურის გლინვისთვის, საწარმოს ეფექტურობის და წარმადობის გაზრდის მიზნით. 2022 წლის პირველ ნახევარში კომპანიამ წარმატებით დაასრულა ახალი გამათბობელი ლუმელის შექმნა, რამაც მას მისცა შესაძლებლობა შეემცირებინათ წარმოების დანაკარგები და გაეზარდათ წარმოების მოცულობა.

არმატურა უმეტესად ადგილობრივ ბაზარზე იყიდება, კვადრატული ნაშაბადი ძირითადად მიეწოდება აზიის და აფრიკის ქვეყნებს და უნაკერო მილები გააქვთ აშშ-ს, ევროპის, აზიის და დსთ-ს ბაზრებზე. კომპანია ფლობს წიდას 110 ჰა ტერიტორიაზე, სადაც დარგოებულია „რმქ“-ს წარმოების დროს ნარჩენი ფოლადის წიდა, რომელიც აგამად გამოიყენება ფოლადის პროდუქციის წარმოებაში. კომპანია ფლობს ლიცენზიას კირქვის მოპოვებაზე (დეტალები იხილეთ შენიშვნა 8-ში) დედოფლისწყაროს რაიონში, რომელიც გაცემულია იჯარით. საწარმოს ობიექტები განლაგებულია რუსთავეში, საქართველოში.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია გაგარინის ქუჩა N12, რუსთავი, საქართველო.

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

ქეთევან ჩუბინიძე

2 კომპანიის სამუშაო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას ეწევა საქართველოში. საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ ნიშნებს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია ხელისუფლების მიერ მიღებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და ფულად გადაწყვეტილებებზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებასთან ერთად.

ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ 2020 წლის 12 მარტს COVID-19- ის აფეთქება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, მთავრობამ განახორციელა მრავალი ღონისძიება, რომელიც ცდილობდა შეეკავებინა COVID-19ის გავრცელება და ზემოქმედება, ისეთი მოქმედებებით, როგორცაა მოგზაურობის აკრძალვები და შეზღუდვები, კარანტინები, თავშესაფრის შეკეთები და ბიზნესის საქმიანობის შეზღუდვები, დახურვის ჩათვლით. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე. კომპანიის მენეჯმენტმა მიიღო შესაბამისი ზომები, რათა შემცირებულიყო პანდემიის გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

2021 წელს პანდემიისაგან გამოწვეული გამოწვევების მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკამ აჩვენა დადებითი დინამიკა პანდემიის შედეგების აღმოფხვრაში. მთავრობის მიმდინარე ინვესტიციები ინფრასტრუქტურაში, გაზრდილი დანახარჯები საგზაო და სამშენებლო სექტორის პროექტებზე, რაც დადებითად აისახა კომპანიის საქმიანობაზე.

რუსეთის სამხედრო შეჭრა უკრაინაში უკრაინაში კონფლიქტის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები გამოუცხადეს. მდგომარეობა ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კონფლიქტის შედეგად წარმოშობილი რისკები გავლენას მოახდენს კომპანიაზე. მიუხედავად კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის ციკლური ხასიათისა, არმატურის ფასები კიდევ უფრო შემცირდა მსოფლიო ბაზარზე ფასების კლების და ომის შედეგად გამოწვეული კრიზისის შედეგად. კერძოდ, ადგილობრივი ბაზარი გააქვრებულია იმპორტირებული პროდუქტებით, რომლებიც შედარებით დაბალ ფასებს გვთავაზობენ, რაც კომპანიას აიძულებს განახორციელოს ფასების შემცირება კონკურენტუნარიანობის შესანარჩუნებლად.

ვინაიდან კონფლიქტი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს, თუ რა გავლენა შეიძლება მოახდინოს ამან კომპანიაზე, რადგან გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების სიმამფრეზე. მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

მენეჯმენტს არ შეუძლია განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რომელსაც შეუძლია გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, რა გავლენა შეიძლება ჰქონდეს მათ კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

Handwritten signature in Georgian script.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და საქართველოს კანონის შესაბამისად ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ, ისტორიული ღირებულების კონვენციის თანახმად, რომელიც მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების პირველადი აღიარებით, სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო მეთოდები ჩამოთვლილია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება IFRS–თან შესაბამისად, მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სახარჯთაღრიცხვო ვარაუდების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ გადაწყვეტილებების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლების მოიცავს მაღალი ზარისხის გადაწყვეტილებებს ან სირთულეს, ან სფეროები, სადაც დაშვებები და ვარაუდები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია შენიშვნა 4–ში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ მართიად გარემოში, სადაც ეს ორგანიზაცია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“).

ტრანზაქციები და ნაშუიბა მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. უცხოური ვალუტის მოგება-ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ტრანზაქციების განხორციელებით და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციით თითოეული ერთეულის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის წლის ბოლო ოფიციალური გაცვლითი კურსით და აღიარებულია როგორც შემოსავალი ან ხარჯები. უცხოური ვალუტის გადაცვლის მოგება ან დანაკარგები, რომლებიც უკავშირდება სესხებს და ფულსა და ფულად ექვივალენტებს, წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა ერთიანი შემოსავლების ანგარიშგებაში, „უცხოური ვალუტის გადაცვლის მოგება / ზარალი, ნეტო“-ში. უცხოური ვალუტის გადაცვლის ყველა სხვა მოგება ან ზარალი წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა ერთიანი შემოსავლების ანგარიშგებაში, „სხვა ოპერაციულ ხარჯებში“.

კონვერტაცია წლის ბოლო კურსით არ ვრცელდება არაფულად საგნებზე, რომელიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით. არაფულადი საგნების კონვერტაცია, რომლებიც ფასდება სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, მათ შორის კაპიტალის ინვესტიციები, ხდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც განისაზღვრა მათი სამართლიანი ღირებულება. არაფულად საგნებზე გაცვლითი კურსის გავლენა იზომება სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, რომელიც ჩაწერილია როგორც სამართლიანი ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილი.

2022 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოს ეროვნული ბანკების მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო 1 აშშ დოლარი („USD“) = 2.7020 ლარი და 1 ევრო („ევრო“) = 2.8844 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3,0976 ლარი და 1 ევრო = 3.5040 ლარი). ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

Handwritten signature: ნინო ლომიძე

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისთვის ან მიიღება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის ტრანზაქციის საფუძველზე, შეფასების თარიღისათვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი არის ერთი, რომელშიც ოპერაციები აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის ხდება საკმარისი სიხშირითა და მიცულობით, რათა უზრუნველყოს ფასების შესახებ ინფორმაცია უწყვეტ საფუძველზე.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლითაც ვაჭრობა ხდება აქტიურ ბაზარზე, ფასდება როგორც კოტირების ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულებისთვის და პირის მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების რაოდენობით. ეს არის შემთხვევა, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი აითვისოს არსებული რაოდენობა და პოზიციის ერთი ტრანზაქციით გაყიდვის შეცვლების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირების ფასზე. შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი ან ისეთი მოდელი, რომლებიც დაფუძნებულია ბოლო დროის თავისუფალი წების ტრანზაქციებზე ან ინვესტიციის მიმდებარის ფინანსური მონაცემების გაანალიზებაზე, გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, რომელთათვის საზომი გაანალიზებული სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დონეების მიხედვით, შემდგენიარად: (i) პირველ დონეზე არის საზომები კოტირებული ფასებით (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისთვის ან ვალდებულებისთვის, (ii) მეორე დონის საზომები არის შეფასების ტექნიკები ცვლა დაკვირვებადი მატერიალური რესურსებით აქტივის ან ვალდებულებისთვის, ან უშუალოდ (როგორც არის ფასები) ან არაპირდაპირ (როგორცაა ფასებიდან მიღებული), და (iii) მესამე დონის საზომები არ ეფუძნება მხოლოდ საბაზრო მონაცემებს (რომ, გაზომვა მოითხოვს მნიშვნელოვან შეუმჩნეველ რესურსებს).

ტრანზაქციის ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ ახლავს ფინანსური ინსტრუმენტის შესყიდვას, გაცემას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ის, რომელიც არ იქნებოდა დარიცხული, რომ არ მომხდარიყო ტრანზაქცია. ტრანზაქციის ხარჯები მოიცავს აგენტისთვის გადახდილ ანაზღაურებას და საკომისიოებს (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩველები, ბროკერები და დილერები, შეიცავს მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების ზეგარებს, და ტრანსფერის ზეგარებსა და გადასახადებს. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს მომგებიან სესხს ან ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, ან შიდა ადმინისტრაციულ ან პოლდინგურ ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, წებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის - მოსალოდნელი საპროცენტო ზარალის ("ECL") გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და წებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის მოსაკრებლების წარმოშობისა გადავადებული, ასეთის არსებობის შემთხვევაში) არ არის წარმოდგენილი ცალ-ცალკე და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის განაწილება შესაბამისი პერიოდზე, რათა მივაღწიოთ მუდმივ პერიოდულ საპროცენტო განაკვეთს (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულადი შემოსავლების (გარდა სამომავლო საკრედიტო დანაკარგებისა) შემცირებას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოქმედების დროს ან მოკლე პერიოდში, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური ინსტრუმენტის წინადა საბალანსო თანხამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს ფასდაკლებას ხსტადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებზე მომდევნო პროცენტის ხელახალი შეფასების თარიღამდე, გარდა პრემიის ან შემცირებისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში

Handwritten signature: *გიორგი ხუციანთაძე*

მითითებულ ცვლად განაკვეთზე გავრცელებულ კრედიტს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის შეწყობილი საბაზრო განაკვეთებთან. ამგვარი პრემიები და ფასდაკლებები ამორტიზირებულია ინსტრუმენტის აქტივობის მთლიან ვადაში. წინამდებარე ღირებულების გამოთვლა მოიცავს ყველა გადახდილ ან მიღებულ გადასახადს ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს. აქტივებისთვის, რომლებიც შეებნილია ან წარმოიშვა კრედიტის გაუფასურებით ("POCI") თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი რეგულირდება საკრედიტო რისკისთვის, ე.ი. ის გამოითვლება თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ნაცვლად სახელშეკრულებო გადახდებისა.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები, სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება - სამართლიან ღირებულებას დამატებითი საოპერაციო ხარჯებით. სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას სათანადოდ არის დასაბუთებული გარიგების ფასით. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს განსხვავება სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სხვა მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საშუალებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდებით, რომლებიც მხოლოდ ზაზარზე დაკვირვების შედეგად მიღებულ მონაცემებს მოიცავს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ECL თანხა აღიარებულია ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ხოლო FVOCI-ში შეფასებული, სავალო ინსტრუმენტების ინვესტიციების შედეგად დგება დაუყოვნებლივი სააღრიცხვო ზარალი.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს შეფასების შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: "შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით", "შემდგომში რეალური ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით" და "შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული" (FVTPL, FVOCI და AC). სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც დაკავშირებული აქტივების პორტფოლიოს მართვისთვის გამოიყენება; და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნესის მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების შექმნის მიზნით - თუ რა არის კომპანიის მიზანი: (i) აქტივებიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება (აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით); თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ისე აქტივების გაყიდვით წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება (აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების და გაყიდვის მიზნით); ან თუ არცერთი ზემოაღნიშნული პუნქტი არ ოქმედებს, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ნაწილი და ფასდება FVTPL-ში.

ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება აქტივების კომპანიისთვის (პორტფოლიოს დონეზე) ყველა იმ სათანადო მტკიცებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც გვიჩვენებს, თუ რა მეთოდებით მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების დღეს არსებული პორტფოლიოს გარკვეული მიზნის მისაღწევად. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისას განხილული ფაქტორები მოიცავს პორტფოლიოს მიზანს და შემადგენლობას, ასევე წარსულ გამოცდილებას იმის შესახებ, თუ როგორ მოხდა შესაბამისი აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება და როგორ ფასდება და იმართება რისკები, როგორ ფასდება აქტივების შესრულება და როგორ ხდება მენეჯერების ანაზღაურება.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადების მახასიათებლები
თუ იმგვარი ბიზნესმოდელია შერჩეული, რომლის მიზანია აქტივების დაკავება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დაკავებისთვის და გასხვიებისთვის, კომპანია განსაზღვრავს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდას (SPPI). ჩართული წარმოებულ ფინანსური აქტივები მთლიანობაში განიხილება მაშინ, როდესაც დადგინდება, რომ მათი ფულადი ნაკადები შეესაბამება SPPI მახასიათებელს. ამ შეფასებისას, კომპანია განიხილავს თუ რამდენად შეესაბამება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზისო სასესხო შეთანხმებას, ანუ, პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის, ფულის დროითი ღირებულების, გასესხებასთან დაკავშირებული სხვა ძირითადი რისკებისა და დანახარჯების ანაზღაურებას, ასევე მოგების მარყას.

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები შეიცავს რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ შეესაბამება ძირითად სასესხო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და იზომება FVTPL-ით. SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თვდაპირველი აღიარების საფუძველზე და შემდგომ არ ხდება მისი გადაფასება. კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივებისთვის SPPI ტესტის ჩატარებისას გამოყენებული კრიტიკული დასკვნები იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც საწარმო ცვლის პორტფელის მართვის ბიზნესმოდელს. რეკლასიფიკაციას სამომავლო შედეგების მოტანა შეუძლია და ხორციელდება ბიზნესმოდელის შეცვლიდან პირველივე საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში. მიმდინარე და შედარებითი პერიოდის განმავლობაში სუბიექტს არ შეუძლია თავისი ბიზნესის მოდელი და შესაბამისად რეკლასიფიკაციას არ ჰქონია ადგილი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვა კომპანია აფასებს, სამომავლო პერსპექტივაში, მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და სხვა სრულ შემოსავალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტების მიმართ და სესხის გაცემის ვალდებულებიდან და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილი რისკების მიმართ. კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღიარებს ყოველ საანგარიშგებო თარიღზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ასახავს: i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ii) ფულის დროით ღირებულებას; და iii) გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეწონილი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე.

კომპანია მიმართავს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, და იყენებს სარგებლობის პერიოდში მოსალოდნელი ზარალის რეზერვს ყველა სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნასთან მიმართებაში. სავარაუდო საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო დებიტორული ჯგუფები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით.

ზარალის მოსალოდნელი განაკვეთები დაფუძნებულია გაყიდვების გადახდის პროფილებზე. 2021 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2021 წლის 1 იანვრამდე 24 თვის განმავლობაში, და ამ პერიოდის განმავლობაში მიღებული ისტორიულ საკრედიტო ზარალზე. ზარალის ისტორიული რეგულირება ხდება იმისთვის, რომ ასახავდეს მიმდინარე და ფორვარდულ ინფორმაციას მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლების მიერ მოთხოვნების დაფარვის უნარზე. კომპანიამ დაადგინა CPI და უცხოური ვალუტის კურსი იმ ქვეყნებში, სადაც ის ყიდის თავის საქონელსა და მომსახურებას, აღნიშნული მიჩნეულ იქნა ყველაზე მნიშვნელოვან ფაქტორებად და, შესაბამისად, მოხდა ისტორიული ზარალის მარეგულირების ამ ფაქტორების მოსალოდნელ ცვლილებებზე დაყრდნობით შესწორება.

ჩიკოვან ჩიკოვანი ტელი

3 მნიშვნელოვანი საღირებუ პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები - ჩამოწრა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს ამოღების ყველა პრაქტიკულ ძალისხმევას და დასკვნის, რომ ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს. ჩამოწრა აღიარების შეწყვეტას ნიშნავს. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ის ფინანსური აქტივები, რომლებიც უკრ კიდევ ექვემდებარება აღსრულების ღონისძიებას იმ დროისთვის, როდესაც კომპანია ხელშეკრულების მიხედვით ვადადამდგარი თანხების ამოღებას ცდილობს, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როცა ა) აქტივები გამოსყიდულია ან ამ აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვაგვარადაა ამოწურული, ან ბ) კომპანიას გასხვისებული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან ვალდებულების გადაკისრების შესახებ ხელშეკრულება აქვს დადებული და (i) ასევე ასხვისებს აქტივის ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს ან (ii) ფლობის ყველა რისკს და სარგებელს არც ასხვისებს და არც ინარჩუნებს, მაგრამ არც მათზე კონტროლს იტოვებს.

კონტროლი ნარჩუნდება იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაგენტს არ აქვს აქტივის დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე სრულად გაყიდვის პრაქტიკული უნარი, გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური აქტივები - მოდიფიკაცია. ზოგჯერ კომპანია ხელახლა ათანხმებს ან სხვაგვარად ცვლის ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებს. კომპანია აფასებს, თუ რამდენად მნიშვნელოვანია ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის მოდიფიკაცია, სხვა ფაქტორებს შორის შემდეგის გათვალისწინებით: ახალი სახელშეკრულებო პირობები, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივის რისკის პროფილზე (მაგ. მოგების წილი ან სანქცლებო კაპიტალზე დაფუძნებული ამონაგები); საპროცენტო განაკვეთის მნიშვნელოვანი ცვლილება; ვალუტის დენომინაციამი ცვლილება; ახალი უზრუნველყოფა ან კრედიტის გაზრდა, რაც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე; ან მნიშვნელოვანი სესხის გაცემა, როდესაც შესებელი არ დგას ფინანსური სირთულეების წინაშე.

თუ მოდიფიცირებული პირობები ძირეულად განსხვავდება, თავდაპირველი აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, კომპანია თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარებას წვეტს, და აღიარებს ახალ აქტივს რეალური ღირებულებით. ხელახლა შეთანხმების თარიღი მიიჩნევა თავდაპირველი აღიარების თარიღად საბოლოოდ გაუფასურების გაანგარიშების მოზნებისთვის, ასევე იმის დასადგენად, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. კომპანია ასევე აფასებს, თუ რამდენად პასუხობს ახალი სესხი თუ სავალო ინსტრუმენტი მხოლოდ ძირი თანხის და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტების გადახდის კრიტერიუმს. აღიარება-შეწყვეტილი თავდაპირველი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ახალ, ძირეულად მოდიფიცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებას შორის განსხვავების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, თუ განსხვავების არსი მფლობელებთან კაპიტალის ტრანზაქციას არ უკავშირდება.

ისეთ სიტუაციაში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეებით და თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდების განუზოციელებლობით არის გამოწვეული, კომპანია თავდაპირველ და გადასინჯულ მოსალოდნელ ფულადი ნაკადების მოძრაობებს ერთმანეთს ადარებს, რათა შეაფასოს აქტივის რისკები და სარგებელი ძირეულად არ იცვლება, მოდიფიცირებული მოდიფიკაციის შედეგად. თუ რისკები და სარგებელი ძირეულად არ იცვლება, მოდიფიცირებული აქტივი მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება თავდაპირველისგან და მოდიფიკაცია არ სრულდება აღიარების შეწყვეტით. კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ბრუტო საბალანსო ღირებულებას მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით (ან კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, შექმნილი ან შექმნილი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში) და მოდიფიკაციის მოგებას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

ჩიოვნი ჩიოვი/ჭილ

3 მნიშვნელოვანი საღირებუო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები - გაანგარიშების კატეგორიები ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულზე, სარეალიზაციოდ განკუთვნილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგ.: მოკლე პერიოდები ფსიან ქაღალდებში), შემტენის მიერ აღიარებულ პირობით თანაზე ბიზნეს კომბინაციაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც ასეთად აღიარდება თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებებსა და სასესხო ვალდებულებებზე.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება ხდება მათი აღმოფხვრისას (ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა ეწურება).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ გამოდინარეობს მათი შეწყვეტიდან, აღირიცხება როგორც ცვლილება ხარჯთაღრიცხვაში, კუმულატიური მიახლოების მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი მოგების ან ზარალის აღიარებით მოგებასა და ზარალში, თუ მიმდინარე ღირებულებებში განსხვავებების არსი მიეწერება კაპიტალის ტრანზაქციებს მფლობელებთან.

ფინანსური ინსტრუმენტების გადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგინო იქნეს ნეტო თანხით ან გაიციდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად. გადაფარვის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს შესაძლებელი მომავალი მოვლენისთვის და (ბ) უნდა იყოს სამართლებრივად აღსრულებადი ყველა შემდეგ გარემოებებში: (i) ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში, და (iii) გადახდისუნარიობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით, საჭიროების შემთხვევაში.

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია, როგორც ცალკე აქტივი, შესაბამისად მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია, რომ საგანთან ასოცირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და ნივთის ღირებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. მცირე რემონტის და დღიური შეკეთების ხარჯები იხარჯება წარმოქმნისას. ძირითადი ნაწილების ან ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლების ღირებულება კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა, ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი განსაზღვრავს აღდგენით ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება როგორც უფრო მაღალი, ვიდრე აქტივის სამართლიანი ღირებულების გაყიდვის ნაკლები ღირებულებით და მისი მოხმარებაში მყოფი ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად თანხამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი, რომელიც წინა წლებში აღიარებულია აქტივად, საჭიროების შემთხვევაში იცვლება თუ მოხდა ცვლილება მოხმარებაში მყოფი აქტივის ღირებულების შეფასებისას გამოყენებულ ხარჯთაღრიცხვებში ან სამართლიანი ღირებულების გასაყიდ, ნაკლებ ფასში.

განკარგვის მოგება და ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების შედარებითი აქტებით და აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში, სხვა საოპერაციო შემოსავლებში ან ხარჯებში.

Handwritten signatures

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვეთა მიმდინარე მშენებლობა (CIP) და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები ცვეთას არ ექვემდებარება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი ღირებულების განაწილება მათ რეზიდუალურ ღირებულებებზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

	<u>Useful lives in years</u>
შენობები	10-50 წელი
მანქანა-დანადგარები	10-30 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
საოფისე და სხვა აღჭურვილობა	2-10 წელი

აქტივის რეზიდუალური ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის ნაკლებ ფასად გაყიდვით, ვიდრე მისი შეფასებული ღირებულებაა, როდესაც აქტივი უკვე არის იმ ხანგრძლივობის და მდგომარეობაში, რაც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს. აქტივების რეზიდუალური ღირებულებები და მომსახურების ვადა გადაისინჯება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება, თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები იზომება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურებით.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

	<u>Useful lives in years</u>
კომპიუტერული პროგრამები	3-6 წელი
ლიცენზიები	5-15 წელი

არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია სასარგებლო ეკონომიკური ცხოვრების განმავლობაში და შეფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც არსებობს მაჩვენებელი, რომ არამატერიალური აქტივი შეიძლება იყოს გაუფასურებული. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განსაზღვრულია სასიცოცხლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივისთვის გადაიხდება სულ მცირე თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ცვლილებები მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადაში და მომავალი ეკონომიკური ბენეფიტების ათვისების მოსალოდნელ ნიშნულში, რომლებიც განსხვავებულია აქტივში, განიხილება ამორტიზაციის პერიოდის და მეთოდის მოდიფიკაციის მიზნით, საჭიროების შემთხვევაში, და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები. ამორტიზაციის ხარჯი არამატერიალურ აქტივებზე, რომელთაც აქვთ სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადები, გაცხადებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯებში, რომელიც შეესაბამება არამატერიალური აქტივების ფუნქციას.

მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან იზომება როგორც სხვაობა წმინდა გამოყენებით შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ჩიკვაძე რეზინა

3 მნიშვნელოვანი სალირიზგო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება არამატერიალური აქტივები რომელთაც აქვთ განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არის მზად გამოყენებისთვის, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და ყოველწლიურად მოწმდება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას, ფასდება, როგა მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მაღალი, ვიდრე აქტივის სამართლიანი ღირებულების განკარგვის ნაკლები ხარჯები და გამოყენებული ღირებულება. გაუფასურების შეფასებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რისთვისაც არსებობს მეტწილად დამოუკიდებელი ფულადი სახსრები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების საწყისი გაუფასურებები (გუდვილის გარდა), განიხილება შესაძლო გამოფობისთვის, ყოველი საანგარიშო თარიღისას.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები. ფული და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და სხვა მოკლევადიან მაღალ ლიკვიდურ ინვესტიციებს დაფარვის სამთვიანი ან ნაკლები თავდაპირველი ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები გატარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ტესტი, თუ ისინი გათვალისწინებული არ არიან ისეთ სახელშეკრულებო პირობებში, სადაც ეს მახასიათებელი გამოიყენება, მიუხედავად იმისა რომ კანონმდებლობის მიხედვით ისინი ინახება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეროვებისთვის და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ SPPI-ის; და (ii) ისინი არ არიან დეზიგნირებული FVTPL-ზე. შოლოდ კანონმდებლობით ნაკარნახევ მახასიათებლებს, როგორც არის გიროს კანონმდებლობა ზოგიერთ ქვეყანაში, არ აქვს გავლენა შესაბამისად შვევილი SPPI-ზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში ასახება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია თავდაპირველად გარიგების ფასით. ისინი შემდგომ შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, წმინდა ტრანზაქციის ხარჯების დარიცხვით და შემდგომში გატარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარით აღებული ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს ფიქსირებული გადასახადების წმინდა მიმდინარე ღირებულებას (მათ შორის არსებითი ფიქსირებული გადასახადები), რომელიც ნაკლებია ნებისმიერი დებიტორული იჯარის წახალისებაზე.

საიჯარო გადასახადები ფასდაკლებულია იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტის გამოყენებით. თუ ეს პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება, რაც ჩვეულებრივ ხდება კომპანიის იჯარებზე, გამოიყენება კომპანიის დამატებითი სესხის პროცენტი, რომელიც არის ის პროცენტი, რომელიც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმ თანხების სესხის მისაღებად, რომლებიც აუცილებელია მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად მსგავს ეკონომიკურ გარემოში, მსგავსი ვადებით, ვალუტით, გიროთი და პირობებით.

საიჯარო გადასახადები გამოიყოფა ძირითადი და ფინანსური ხარჯების შორის. ფინანსური ხარჯები ირიცხება მოგებას ან ზარალში, იჯარის პერიოდის განმავლობაში, რათა წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული პროცენტის განაკვეთი ვალდებულების დანარჩენ ნაშთზე ყოველი პერიოდისთვის.

მუდმივი პერიოდული განაკვეთის დასადგენად, კომპანია იყენებს მესამე მხარის დაფინანსების ბოლოდროინდელ განაკვეთს, რომელსაც ავრცელებს საქართველოს ეროვნული ბანკი (სებ).

გიორგი ჩუგუნიძე

3 მნიშვნელოვანი სადღირებულო პოლიტიკის მიმობილა (გაგრძელება)

გაგრძელების ვარიანტი შედის კომპანიის იჯარებში, საჭიროების შემთხვევაში. ეს ტერმინები გამოიყენება ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდის მიზნით, კომპანიის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების მართვის თვალსაზრისით. გაგრძელების ვარიანტები ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ. გაგრძელების ვარიანტები შედის მხოლოდ საიჯარო ვადაში, თუ საიჯარო ხელშეკრულება გაგრძელდება. საიჯარო გადასახადები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად გარკვეულ გაგრძელების პირობებში, ასევე შედის ვალდებულების შეფასებაში.

კომპანია ახორციელებს მოკლევადიანი საიჯარო აღიარებისგან გათავისუფლებას მანქანებისა და აღჭურვილობის მოკლევადიან იჯარებზე (ანუ იმ იჯარებზე, რომელთა იჯარის ვადა 12 თვე ან ნაკლები დაწყების დღიდან და არ მოიცავს შესყიდვის ვარიანტს). იგი ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების აქტივების ცნობისაგან გათავისუფლებას საფიქსურ ტექნიკის იჯარებზე, რომლებიც ითვლება დაბალი ღირებულების მქონედ. საიჯარო გადასახადი მოკლევადიანი იჯარითა და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარით აღიარებულია, როგორც ხარკი წრფივი ხაზის საფუძველზე, საიჯარო ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა როდესაც კომპანია არის მოიჯარე იჯარის ხელშეკრულებაში, რომელიც არ გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს მეიჯარეს (მაგალითად, საოპერაციო იჯარა), საიჯარო გადასახადები საოპერაციო იჯარებიდან აღიარებულია სხვა შემოსავლად, წრფივი ხაზის საფუძველზე. იჯარის მოდიფიკაციას ახალ იჯარად განახორციელებს მოიჯარე, ცვლილების ძალაში შესვლის დღიდან, ახალი საიჯარო საიჯარო გადასახადების ნაწილის გათვალისწინებით, თავდაპირველ იჯარასთან დაკავშირებული წინასწარ გადახდებილი ან დარიცხული საიჯარო გადასახადები გათვალისწინებული იქნება ახალი იჯარის საიჯარო გადასახადის ნაწილად.

მოგების გადასახადი საშემოსავლო გადასახადი გათვალისწინებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლითაც კომპანიებმა (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ უნდა გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ სარგებელზე, იქამდე სანამ ეს მოგება არ განაწილება ან არ ჩაითვლება განაწილებულად, დივიდენდის სახით.

15% მოგების გადასახადი გადასახდელია მთლიან ღირებულებაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები დაიბეგრება საგადასახადო 5%-ით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და გაიყოფა 0.85-ზე) ფიზიკურ ან არა რეზიდენტ იურიდიულ პირებს შორის დივიდენდების გადახდის მომენტში. დივიდენდები, რომლებიც გადახდილია რეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის მიღებული მოგებიდან, 2017 წლის 1 იანვრიდან, თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვდა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, ექვემდებარება მოგების გადასახადს მთლიანი ღირებულებით, რომელიც მცირდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, რომელიც დათვლილია როგორც კორპორატიული მოგების გადასახადი, დეკლარირებული და გადახდილი დასაბეგრი მოგება-საერთო წმინდა მოგების წინააღმდეგ ერთიდაიგივე პერიოდში და მრავლდება გასანაწილებელ დივიდენდზე, თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებაზე დაკისრებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

ფიფქვ სეკონდარი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი, რომელიც გამომდინარეობს დივიდენდების გადასაწილებისაგან, აღრიცხულია როგორც სამშენიშნო გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდზე, რომელშიც გაცხადდა დივიდენდები. მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომლის საფუძველზეც ხდება დივიდენდების გადახდა. პირობითი სამშენიშნო საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდით, არ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. გარდა დივიდენდების გადასაწილებისა, მოგების გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებისა და სხვა გადახდებისათვის, რომლის დარიცხვაც არ უკავშირდება კონკრეტულ საქმიანობას, აქტივების უფასო მიწოდებას ან მომსახურების და წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომელიც აღმატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ უმაღლეს თანხას. ყველა ავანსი, რომელიც გადახდილია ისეთ იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისათვის, რომელთაც აქვთ შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი და სხვა გარკვეული ოპერაციები ასეთ კომპანიებთან, აგრეთვე გაცემული სესხები ასეთ პირებზე ან არარეზიდენტებზე, დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, წმინდა მოგების კრედიტები ისეთ აქტივებზე ან მომსახურებაზე, რომლებიც მიღებულია ავანსების გადახდის სანაცვლოდ ისეთ კომპანიებისთვის, რომლებიც რეგისტრირებული არიან შეღავათიანი რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში ან სესხების აღდგენა, რომლებიც გაცემულია პირებზე, ან არარეზიდენტებზე, ჩაწერილია გადასახადებში, გარდა საოპერაციო ხარჯებში გატარებული შემოსავლისა.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ხელახლა ფასდება თითოეული საწარმოო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აისახება მოგების გადასახადის პოზიციებისთვის, რომლებიც განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ, როგორც ნაკლებად სავარაუდო, რომ ისინი გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას თუ პოზიციებს დაუპირისპირდება საგადასახადო ორგანოები. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც უკვე მიღებული ან არსებობს მიღებულია საწარმოო პერიოდის ბოლოსთვის, და ნებისმიერ, ცნობილ სასამართლო ან სხვა ტიპის გადაწყვეტილებებზე მსგავს საკითხებთან დაკავშირებით. ვალდებულებები ჯარიმებზე, პოენტზე და გადასახადებზე გარდა შემოსავლისა, აღიარებულია მენეჯმენტის მიერ ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო ხარჯის საუკეთესო შეფასებისთვის, საწარმოო პერიოდის ბოლოს. ცვლილებები გაურკვეველი სამშენიშნო საგადასახადო პოზიციებში ჩაწერილია სამშენიშნო გადასახადში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. საბოლოო დამატებითი ღირებულების გადასახადი რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, ექვემდებარება გადახდას საგადასახადო ორგანოს მიმართ ა) მომხმარებლისგან მისაღები თანხის შეგროვების ან (ბ) მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისას. საწყისი დღე ზოგადად ანაზღაურებადია საბოლოო დღე-ს წინააღმდეგ, დღე-ს ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები რთავენ დღე-ს დაფარვის ნებას ნეტოს დასაფუძვლელზე. საწყისი დღე, რომელიც ეება ძირითადი საშუალებების შეტენას, გადავადებულია 5 - დან 10 წლამდე იმ სუბიექტებისთვის, რომელთა ბრუნვის 20%-ზე მეტი გათავისუფლებულია დღე-გან, კრედიტის უფლების გარეშე. სადაც მიღებულ იქნა დებულება დებიტორული მოვალეობების გაუფასურებაზე, გაუფასურების ზარალი აღრიცხულია მოვალის მთლიან თანხაში, დღე-ს ჩათვლით.

მარაგები. მარაგები გაცხადებულია ნაკლები ღირებულებით და ნაკლები სავარაუდო გასაყიდი ფასით. ღირებულება განისაზღვრება საშუალო მეთოდის გამოყენებით და მოიცავს შექმნის და სხვა ხარჯებს, რაც დაიხარჯა მათ ახლანდელ ადგილმდებარეობამდე და პირობებამდე მოსატანად.

თითოეული საწარმოო თარიღისათვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი გასაყიდი ფასის ნაკლებ ხარჯამდე და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში დაუყოვნებლივ.

სერგან ჩიხრიძე

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ავანსები ავანსები აღირიცხება ღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება არა-მიმდინარედ, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება არა-მიმდინარე აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მისალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება როგორც მოგება ან ზარალი, როდესაც წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება იქნება მიღებული. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარი გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე წლის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი კომპანიის გაცხადებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის აქციონერებით. ცვლილებები კომპანიის გაცხადებულ კაპიტალში უნდა მოხდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები დივიდენდები არის აღრიცხული როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაცხადდა და დამტკიცდა. ნებისმიერი დივიდენდი, გაცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემისთვის ავტოარჩევამდე, აისახება მომდევნო მოვლენების შენიშვნაში.

შემოსავლების აღიარება შემოსავალი არის მოგება, რომელიც გამომდინარეობს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობიდან. შემოსავალი აღიარება ტრანზაქციის ფასის თანხის ღირებულებით. ტრანზაქციის ფასი არის საკომპენსაციო თანხა, რომლის მიღებასაც კომპანია ელის მომხმარებლისთვის შეპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემის სანაცვლოდ, გარდა თანხებისა, რომელიც შეგროვდება შესამე მხარეების სახელით.

შემოსავალი აღიარებულია ნეტო დისკონტებით, ბრუნვებით და დამატებული ღირებულების გადასახადით.

საქონლის გაყიდვა გაყიდვები არის აღიარებული, როდესაც საქონელზე კონტროლი არის გადაცემული, როდესაც საქონელს მიიღებს მომხმარებელი ან გადააზიდი, მომხმარებელს აქვს სრული განკარგვის უფლება საქონელზე და არ არსებობს რაიმე შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება როდესაც საქონელი გაიგზავნა მითითებულ ადგილმდებარეობაზე ან გადააზიდიდან, დამკველებისა და ზარალის რისკები გადაეცა მომხმარებელს, და მომხმარებელმა ან მიიღო საქონელი ხელშეკრულების თანახმად, მიღების დებულებები დაკმაყოფილდა ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი შესრულდა.

არ იგულისხმება ფინანსირების ელემენტის არსებობა, რადგანაც გაყიდვები ხორციელდება საკრედიტო პირობებით მაქსიმუმ 90 დღეზე, რაც შეესაბამება საბაზრო პრაქტიკას.

მოთხოვნა აღიარებულია მაშინ, როცა საქონელი დროის კონკრეტულ მონაკვეთში ჩაბარდება და კომპენსაცია არის უპირობო, რადგან საჭიროა გარკვეული დროის გასვლა საიმისოდ, რომ გადასახადი გადასახდელი გახდეს.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები ან კომპანიის უპირობო უფლებები მომხმარებლების მიერ გადახდილ კომპენსაციაზე, იქამდე სანამ კომპანია მიაწოდებს საქონელს, აღიარებულია როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარებულია მაშინ, როცა გადახდილია ავანსი ან გადასახდელია გადასახადი (რომელიც დადგება უფრო ადრე). სახელშეკრულებო ვალდებულებები არის კომპანიის

ჩიქან ჩიქანიძე

ვალდებულებები გადასცეს საქონელი მომხმარებლებს, რომელთაგანაც მათ მიიღეს კომპენსაცია (ან მათ უნდა გადაიხადონ კომპენსაცია).

მნიშვნელოვანი ცვლილებები სახელშეკრულებო ვალდებულებებში საანგარიშო პერიოდისთვის, განმარტებულია შენიშვნა 15-ში.

თანამშრომელთა სარგებლო გასამრეკლოები, ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შევებულება და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები ექვემდებარება დარიცხვას იმ წლის განმავლობაში, რომელშიც მოხდა ამ მომსახურებების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო ან შვებულებების სარგებლის გადასახადები.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გაცემის შემდეგ მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტის დამოწმებას, რომელმაც გასცა ამ ფინანსური ანგარიშგების გაცემის ავტორიზაცია.

სერგო ჯიქიაშვილი

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების გატარებულ რაოდენობაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ვერდობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც ითვლება გონიერულად, არსებული ვითარების ფარგლებში. სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას მენეჯმენტი ასევე იღებს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, გარდა იმ გადაწყვეტილებებისა, რომლებიც შეიცავს ვარაუდებს. გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვს ცვლაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ვარაუდში, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ცვლილება აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო რაოდენობაში მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ქონების, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასება არის გადაწყვეტილების საგანი, რომელიც დაფუძნებულია მსგავს აქტივებთან ურთიერთობის გამოცდილებაზე. სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის ათვისება, რომელიც განსხვავებულია აქტივებში, ხდება პრინციპულად გამოყენების გზით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა ტექნიკური ან კომერციული ცვლა და ამორტიზაცია, ხშირად იწვევს აქტივებში არსებულ ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი აფასებს სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადას აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის შესაბამისად და სავარაუდო პერიოდით, რომლის განმავლობაშიც აქტივებმა შესაძლოა კომპანიას მოუტანოს სარგებელი. განხილულია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვლა, რომელიც დამოკიდებულია ოპერაციული ფაქტორებზე და შენარჩუნების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რაც გამოწვეულია საბაზრო პირობების ცვლილებით.

სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა 10%-ით განსხვავებული რომ ყოფილიყო მენეჯმენტის შეფასებისაგან, გავლენა ამორტიზაციაზე 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის გაიზრდებოდა / შემცირდებოდა 1,554 ათასი ლარით (2021: 1,145 ათასი ლარი).

მოქმედი საწარმო. წინამდებარე ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობამ მომზადა უწყვეტი საქმიანობის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე მისწრაფებები, ოპერაციების მოგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გაიაზრა მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე. კომპანიის ჯამური მიმდინარე ვალდებულებები აკარბება მის მიმდინარე აქტივებს 17,933 ათასი ლარით (2021 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური წლის მიმდინარე ვალდებულებებმა მილიან მიმდინარე აქტივებს 14,740 ათასი ლარით გადააჭარბა). ჯამური მიმდინარე ვალდებულებები მოიცავს დაკავშირებულ მხარეთა სესხების თანხას, 56,917 ათას ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 59,309 ათასი ლარი). კომპანიის ოპერაციები და ფინანსური ლიკვიდურობა დამოკიდებული იქნება მისი მფლობელის მუდმივ მხარდაჭერაზე. მენეჯმენტს სჯერა, რომ კომპანიას აქვს წვდომა ხანგრძლივი ფინანსირების შიდა და გარე წყაროებზე, რომელიც საკმარისი იქნება უახლოეს მომავალში მისი ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად და ბიზნეს საქმიანობის შეფერხებების გარეშე გასარგებლებლად. მენეჯმენტმა წინამდებარე ფინანსური ანგარიში მოამზადა მოქმედი წარმოების საფუძველზე, რომელიც განიხილავს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პირობებში.

კომპანიას მიაჩნია, რომ არ არსებობს არსებითი გაურკვეველობა კომპანიის მუშაობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტის შეფასება ძირითადად ეფუძნება შემდეგ გარემოებებს:

- ბოლო პერიოდში კომპანიამ მიიღო თიბისი ბანკიდან და საქართველოს ბანკიდან 7 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით (შენიშვნა 25) ფოლადის ნარჩენების, შუალედური ნაშთებისა და საბოლოო პროდუქტების (არმატურა, მილები) მარაგების შესავსებად. ეს საშუალებას მისცემს კომპანიას იმოქმედოს სრული, გაზრდილი სიმძლავრით, შეამციროს ხარჯები და გააუმჯობესოს მომგებიანობა.

Handwritten signature and name: ხაიზა ჩხეიძე

- გარდა ამისა, კომპანიამ მოიპოვა საშუალებათა პერიოდი 2022 წლის ბოლოსთვის დაფარულ სესხებზე და კომპანიას აქვს შესაძლებლობა გააძლიეროს ფინანსური მდგომარეობა ვალის დაუყოვნებლივ დაფარვის გარეშე.
- 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია იმყოფება წმინდა მიმდინარე აქტივების ფლობის პოზიციებში. ამ გარემოებაში მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია შეძლებს დაფაროს ვადაგადაცილებული ვალდებულებები.
- კომპანია მუდმივად იღებს პოზიტიურ წმინდა ნაღდ ფულს საოპერაციო საქმიანობიდან, რაც ხაზს უსვამს მის უნარს გამოიმუშაოს ფულადი სახსრები ძირითადი ბიზნეს ოპერაციებიდან და იძლევა ყოველდღიური საოპერაციო ხარჯების დაფარვის საშუალებას.
- გარდა ამისა, კომპანიას აქვს 20,578 ათასი ლარის პოზიტიური წმინდა შემოსავალი და სუფთა მიმდინარე აქტივები, რაც ასახავს მის ეფექტურობას ხარჯების მართვისა და საბრუნავი კაპიტალის მართვაში.
- საშუალოვადიან პერსპექტივაში კომპანია გეგმავს კაპიტალური ხარჯების განხორციელებას ოპერირების შემდგომი გაუმჯობესებისა და წარმოების გასაზრდელად.

ზემოაღნიშნულ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებული გაურკვევლობის ზემოქმედების დივერსიფიკაციის მიზნით, პოტენციური ზემოქმედების მასშტაბის გათვალისწინებით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ცევი გააჩინოს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, გააგრძელოს საქმიანობა, შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური განცხადებები მომზადდა ფუნქციონირებადობის საფუძველზე.

ECL შეფასება ECL შეფასება წარმოადგენს მნიშვნელოვან კალკულაციას, რომელიც მოიცავს განსაზღვრის მეთოდოლოგიას, მოდელებს და მონაცემებს. ECL შეფასების მეთოდოლოგიის დეტალები წარმოდგენილია შენიშვნა 10– ში. შემდეგ კომპონენტებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს საკრედიტო დანაკარგის დაშვებაზე: დეფოლტის განსაზღვრება, SICR, ასევე მაკრო-ეკონომიკური სცენარების მოდელი. კომპანია პერიოდულად განიხილავს და ამტკიცებს მოდელებს და მოდელეში შენატანებს, რათა შეამციროს ნებისმიერ სხვაობა მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგსა და აქტუალურ საკრედიტო დანაკარგს შორის. კომპანიამ გამოიყენა მხარდაჭერი პერსპექტიული ინფორმაცია ECL შეფასებისთვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მაკრო ეკონომიკური პროგნოზის მოდელის შედეგი. ყველაზე მნიშვნელოვანი პერსპექტიული ვარაუდები, რომელიც კორელაციამა ECL დონესთან და მათ ასიგნირებულ წონებთან, იყო შემდეგი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის:

ცვლადი	სცენარი	კუთხე %	პროგნოზი:		
			2023	2024	2025
უცხოური გაცვლითი კურსი	საბაზისო	50%	უცვლელი	უცვლელი	უცვლელი
	აღმაველი	25%	2%	უცვლელი	უცვლელი
	დაღმაველი	25%	15%	5%	5%

ასიგნირებული წონა იყო შემდეგი 2021 წლის 31 დეკემბრის:

ცვლადი	სცენარი	კუთხე %	პროგნოზი:		
			2022	2023	2024
უცხოური გაცვლითი კურსი	საბაზისო	50%	უცვლელი	უცვლელი	უცვლელი
	აღმაველი	25%	2.5%	1.5%	1.5%
	დაღმაველი	25%	6%	1.5%	2%

გიორგი ჩუბინიძე

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

ბიზნეს მოდელის შეფასება ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას. ბიზნეს მოდელის შეფასებისას მენეჯმენტი იღებს გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტების აგრეგაციის დონისა და პორტფელის განსაზღვრის საფუძველზე. გაყიდვითი ტრანზაქციების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს მათ ისტორიულ სიხშირეს, ვადებს და ღირებულებას, გაყიდვის მიზეზებსა და სამომავლო გაყიდვების აქტივობის მოლოდინს. გაყიდვითი ტრანზაქციები, რომელთა მიზანს წარმოადგენს პოტენციური დანაკარგების მინიმიზაცია საკრედიტო გაუარესების გამო, მიიჩნევა „hold to collect“ ბიზნეს მოდელთან შეთავსებადად. სხვა გაყიდვებიც, სასარგებლო მოხმარების ვადის გასვლამდე, რომლებიც არაა დაკავშირებული საკრედიტო რისკის მართვის საქმიანობასთან, „hold to collect“ ბიზნეს მოდელთან თავსებადია, იმ პირობით, რომ ისინი წარმოადგენენ არახშირ, ან უმნიშვნელო ღირებულების მქონეს, როგორც ინდივიდუალურად ასევე ერთობლივად. გაყიდვით ტრანზაქციის მნიშვნელობას კომპანია აფასებს გაყიდვების ღირებულებისა და პორტფელის ღირებულების შედარებით, ეს უკანასკნელი დგინდება ბიზნეს მოდელის შესაბამისად და პორტფელის ღირებულების მიხედვით, ეს უკანასკნელი დგინდება ბიზნეს მოდელის შესაბამისად და პორტფელის საშუალო არსებობის პერიოდის მიხედვით. ამასთან, ფინანსური აქტივის გაყიდვა, რისი მოლოდინიც არსებობს მხოლოდ სტრესულ შემთხვევაში, ან იზოლირებული შემთხვევის საპასუხოდ რომელიც კომპანიის კონტროლის ფარგლებს სცდება, არა ხშირი და კომპანიის მიერ წინასწარ განსაზღვრადი, ბიზნეს მოდელის მიზნებისთვის მიიჩნევა შემთხვევითად და ზემოხსენებული ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის მიზნებისთვის არ ახდენს გავლენას.

„hold to collect and sell“ ბიზნეს მოდელი მოიაზრებს აქტივების ფლობას ფინანსური აქტივების ნაკადების მისაღებად, თუმცა გაყიდვაც წარმოადგენს არსებით ნაწილს ბიზნეს მოდელის მიზნის მისაღწევად, მიზნისთვის, როგორცაა, ლიკვიდურობის საჭიროების მართვა, განსაზღვრული შემოსავლის მისაღებად, ან ფინანსური აქტივების ხანგრძლივობისა და ვალდებულებების, რომლებმაც აფინანსებენ ამ აქტივებს, ხანგრძლივობის ერთმანეთთან შესაბამისობაში მოყვანა.

ფასს 9-ზე გადასვლისას, კომპანიამ განსაზღვრა საკუთარი პორტფოლიო, ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით აქტივების ფლობის პორტფოლიოდ.

ჩიკვან ხევილიძე

5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ცვლილებები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვრიდან:

შემოსავლები მიზნობრივ გამოყენებამდე დამამბიშებელი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე მითითება - IAS 16-ში, IAS 37-ში და IFRS 3-ში შეტანილი ვიწრო მივლილობის ცვლილებები და 2018-2020 IFRSs-ების წლიური გაუმჯობესება - IFRS 1-ში, IFRS 9 - ში, IFRS 16 და IAS 41 (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებზე იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).

- IAS 16-ის ცვლილება აუკრძალავს სუბიექტს, PPE-ს ერთეულის ღირებულებიდან ჩამოაკლოს წარმოებული პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული თანხა, სანამ საწარმო აშხადებს აქტივს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. ამგვარი საგნების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. საწარმო გამოიყენებს IAS 2-ს, ამ საგნების ღირებულების გასაზომად. ღირებულება არ მოიცავს შემოსწმენის პროცესში მყოფი აქტივის ამორტიზაციას, რადგან ის არ არის შხად მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის. IAS 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ადგენს აქტივი გამართულად მუშაობს თუ არა*, როდესაც იგი აფასებს აქტივის ტექნიკურ და ფიზიკურ მახასიათებლებს. აქტივის ფინანსური მახასიათებელი არ არის მნიშვნელოვანი ამ შეფასებისთვის. ამრიგად, აქტივს შეუძლია იმუშაოს ისე, როგორც ეს მენეჯმენტის მიერ არის გათვალისწინებული და დაექვემდებაროს ამორტიზაციას მანამ, სანამ მიაღწევს მენეჯმენტის მიერ მოსალოდნეულ ოპერაციულ დონეს.
- IAS 37-ის შესწორება განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორებით განმარტებულია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ღირებულება მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების დამატებით ხარჯებს; და სხვა ხარჯების გამოყოფას, რომლებზეც პირდაპირ ეხება მის შესრულებას. შესწორებით ასევე განმარტებულია, რომ დამამბიშებელი ხელშეკრულებისთვის ცალკე დებულების დადგენამდე, საწარმო აღიარებს გაუფასურების ზარალს, რომელიც მოხდა ამ ხელშეკრულების შესრულებისას გამოყენებულ აქტივებზე და არა ამ ხელშეკრულებისადმი მიკუთვნებულ აქტივებზე.
- IFRS 3-ში შეიტანეს ცვლილებები, რათა მომხდარიყო მითითება 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური ჩარჩოზე, იმის დასადგენად, თუ რას წარმოადგენს აქტივი ან ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში. ამ შესწორებამდე, IFRS 3 გულისხმობდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ ჩარჩოს. გარდა ამისა, IFRS 3-ში დაემატა ახალი გამოწვევის ვალდებულებებისა და კონტინგენტური ვალდებულებებისთვის. გამოწვევის მიუთითებს, რომ ზოგიერთი სახის ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისათვის, IFRS 3-ის გამტარებელმა სუბიექტმა უნდა მიმართოს IAS 37-ს ან IFRIC 21-ს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალურ ჩარჩოს. ამ ახალი გამოწვევის გარეშე, ერთეულს აღიარებული ექნებოდა ზოგიერთი ვალდებულება ბიზნესის კომბინაციაში, რომელსაც იგი არ აღიარებდა IAS 37-ის შესაბამისად. შესაბამისად, შეძენისთანავე, ერთეულს მოუწევდა ამგვარი ვალდებულებების გაუქმება და ისეთი მოგების აღიარება, რომელიც არ ასახავდა ეკონომიკურ მოგებას. ასევე განმარტებულია, რომ შემგენმა არ უნდა ცნოს კონტინგენტური აქტივები, როგორც ეს განსაზღვრულია IAS 37-ში, შეძენის დღეს.
- IFRS 9-ის ცვლილებები არეგულირებს თუ რომელი საფასური უნდა იყოს გათვალისწინებული ფინანსური ვალდებულებების აღიარების 10%-იანი ტესტისთვის. ხარჯები ან მოსაკრებლები შეიძლება გადახდილი იყოს როგორც მესამე პირებზე, ასევე გამქსებლებზე. შესწორების თანახმად, მესამე პირებისთვის გადახდილი ხარჯები ან გადასახადი არ შევა 10%-იან ტესტში.
- IFRS 16-ს თანხმდები ილუსტრაციული მაგალითი 13 შეიცვალა მეიჯარის გადასახადების ილუსტრაციის აღმოსაფხვრელად, რომელიც დაკავშირებულია საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან. შესწორების მიზეზი არის საიჯარო წახალისებთან დაკავშირებული შესაძლო დაზნეულობის აღმოფხვრა.

ჩიორენ ჩუყაიძე

5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- IFRS 1 იძლევა გამონაკლისის საშუალებას, თუ შეიღობილი კომპანია მიიღებს IFRS სტანდარტს მშობელ კომპანიაზე გვიან. შეიღობილ კომპანიას შეუძლია შეაფასოს თავისი აქტივები და ვალდებულებები იმ საბალანსო ღირებულებით, რომელიც ჩაითვლება მისი მშობლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, მშობლის მიერ IFRS-ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ არ განხორციელებულა შესწორებები საკონსოლიდაციო პროცედურებისთვის და ბიზნესის კომბინაციის ეფექტისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შეიღობილი კომპანია. IFRS 1 - ში ცვლილებები ცვლილებები განხორციელდა იმისთვის, რომ სუბიექტებს, რომლებმაც მიიღეს ეს IFRS 1 შეღავათი, მიენიჭათ უფლება გაზომონ კუმულაციური კონვერტაციის სხვაობები, მშობლის მიერ მოხსენიებული თანხების გამოყენებით, მშობელი კომპანიის მიერ IFRS - ზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. IFRS 1-ში შეტანილი ცვლილები ვრცელდება ზემოთხსენებულ კუმულაციური კონვერტაციის სხვაობების შეღავათზე, რათა შემცირდეს ხარვეზი პირებისთვის, რომლებიც მას იყენებენ პირველად. ეს შესწორება ასევე შეეხება ასოცირებულ კომპანიებსა და ერთობლივ საწარმოებს, რომლებმაც მიიღეს IFRS 1-ის იგივე შეღავათი.
- სამართლიანი ღირებულების გაზომვისას, სუბიექტების მიერ ფულადი სახსრების დაბეგრვის გამორიცხვის მოთხოვნა IAS 41-ის თანახმად ამოღებულ იქნა. ეს შესწორება მიზნად ისახავს სტანდარტის მოთხოვნის შესაბამისობას დისკონტირებულ ფულად ნაკადებთან, სამემოსავლოს გადასახადის შემდგომ საფუძველზე.

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ჩვენ ჩეკიძე

6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნდა, სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწესებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას აქამდე არ მოუღია.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთ გარეგნულთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებთან - მას 12-ის ცვლილებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწესებული წლიური პერიოდებზე). მას 12-ში შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ოპერაციებზე, როგორცაა ოჯართი აღება და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, პირები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე გარკვეული გაურკვეველობა იყო იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შუავითი ისეთ გარიგებებს, როგორცაა საიჯარო ვალდებულებები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოკითხული დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან არა-მიმდინარე - IAS 1-ში შეტანილი ცვლილებები (თავდაპირველად გამოცემა 2020 წლის 23 იანვარს და შესწორებული - 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბრის საბოლოოდ ძალაში შევიდა და მოქმედა 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწესებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი და დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არსებობს. ვალდებულებები გრძელვადიანია იმ შემთხვევაში, თუ სუბიექტს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გააჩნია არსებითი უფლება, გადაავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. მითითება აღარ მოითხოვს, რომ ასეთი უფლება უპირობო იყოს. 2022 წლის ოქტომბრის შესწორებამ დაადგინა, რომ სასესხო შეთანხმებები, რომლებიც უნდა შესრულდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ იმოქმედებს ვალის კლასიფიკაციაზე, როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე ანგარიშგების თარიღისთვის. მენეჯმენტის მოლოდინი, გამოიყენებენ თუ არა ისინი გადავადების უფლების შემდგომში, არ იმოქმედებს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ მაშინ არსებობს, თუ პირი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთანავე აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ პირობა დაირღვა საანგარიშო პერიოდში ან მანამდე, მაშინაც კი, თუ ამ პირობაზე უარის უფლება კრედიტორისგან მიღებულია საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. სესხი კი მხოლოდ მაშინ კლასიფიცირდება მოკლევადიანად, თუ სასესხო ხელშეკრულების ვალდებულება ირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. გარდა ამისა, ცვლილებებში შედის ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების დაზუსტება, რომლებზე ანგარიშსწორებაც კომპანიამ შეიძლება მოახდინოს კაპიტალად კონვერტაციის გზით. "ანგარიშსწორება" განისაზღვრება, როგორც ვალდებულების გასტუმრება ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის მქონე სხვა რესურსებით ან ორგანიზაციის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამოწვევის გარდაქმნადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებსაც შეიძლება კაპიტალად კონვერტაცია გაუკეთდეს, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც კონვერტაციის ოფცია კლასიფიცირდება კაპიტალის ინსტრუმენტად, რომელიც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკეული კომპონენტია. ამჟამად კომპანია აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები მას 8-ში: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვლის და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). შესწორებამ მას 8-ში განმარტა, თუ როგორ უნდა განსაზღვროს კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ჩიკვაძე ზვიადი

6 ახალი საღრიცხეო დებულებები (გაგრძელება)

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკის განხილვაზე 2-ში შეტანილი ცვლილებები: საღრიცხეო პოლიტიკის გამჯდინება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწესებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში განხორციელებულია ცვლილებები, რომლებიც კომპანიებს სიხივს გამჯდინებონ თავიანთი მატერიალური საღრიცხეო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი საღრიცხეო პოლიტიკა. ამ შესწორებით განსაზღვრული იქნა მატერიალური საღრიცხეო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებამ ასევე განმარტა, რომ საღრიცხეო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, მატერიალური იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსური ანგარიშგების სხვა მატერიალურ ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა საღრიცხეო პოლიტიკის ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვნად ჩაითვლება სანარბოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დახუსტდა, რომ არამატერიალური საღრიცხეო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჯდინება არ არის სკირო. თუმცა, თუ მისი გამჯდინება მაინც მოხდა, ის არ უნდა მალაუდეს ინფორმაციის მატერიალური საღრიცხეო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, IFRS-ის პრაქტიკის განხილვაზე 2-ში, ასევე შეიცვალა „მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებების მიღება“, რომელიც უზრუნველყოფდა სახელმძღვანელო მითითებებს, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია საღრიცხეო პოლიტიკის გამჯდინებისას. კომპანია ამგვამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 „სადაზღვეო შეთანხმებები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შევიდა და მოქმედებს 2021 წლის იანვარს ან შემდეგ დაწესებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17 ანაცვლებს ფასს 4-ს, რომელმაც კომპანიები გაათავისუფლა სადაზღვეო შეთანხმებებზე აღრიცხვის განხორციელებისგან, არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო შეედარებინათ და გამოერჩიათ სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვეო კომპანიების ფინანსური შესრულება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი სადაზღვეო ხელშეკრულებების ყველა ტიპის აღრიცხვისთვის, მათ შორის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებები, რომელსაც ფლობს დამზღვევეი. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვეო ხელშეკრულებების ჯგუფების შესახებ და აღიარებას: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკზე მორგებული მიმდინარე ღირებულება (შესრულებული ფულადი ნაკადები), რომელიც აერთიანებს ყველა ხელმისაწვდომ ინფორმაციას შესრულებულ ფულად ნაკადებზე იმგვარად, რომ შესაბამებოდეს ხილულ საბაზრო ინფორმაციას; დამატებული (თუ ეს ღირებულება არის ვალდებულება) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი).

დამზღვევეები აღიარებენ სარგებელს სადაზღვეო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან, პერიოდზე, რომლის დაზღვევასაც ისინი განახორციელებენ, და როდესაც ისინი თავისუფლდებიან რისკისაგან. თუ ხელშეკრულებათა ჯგუფი არის ან გახდება ზარალის მომტანი, ერთეული მამიწე აღიარებს დანაკარგს. კომპანია არ ელის ახალი სტანდარტის რაიმე ზეგავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17-ის და ფასს 4-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ცვლილებები მოიცავს უამრავ განმარტებას, რომლებიც მიზნად ისახავს ფასს 17-ის შესრულების გამარტივებას, სტანდარტის ზოგიერთი მოთხოვნის და გარდამავალი პერიოდის გამარტივებას. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის რვა სფეროს და ისინი არ ითვალისწინებენ სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შეცვლას. ფასს 17-ში განხორციელებულია შემდეგი ცვლილებები:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის ამოწურვის ვადა ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.

Handwritten signature

6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

- სადაზღვევო შენაძენის ფულადი ნაკადების სავარაუდო ანაზღაურება: ერთეულს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა, რომელიც დაკავშირებულია მოსალოდნელი ხელშეკრულების განახლებასთან და ამ ხარჯების აღიარება აქტივად, სანამ საწარმო არ ცნობს ხელშეკრულების განახლებას. სუბიექტებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი, რომელიც მიეკუთვნება საინვესტიციო მომსახურებებს: დაფარვის ობიექტების იდენტიფიცირება მოხდება სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, და როგორც სადაზღვევო დაფარვის, ისე საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი გადასახადის მიდგომით გათვალისწინებული ხელშეკრულებებისთვის და "ინვესტიციის დაბრუნების სერვისთან" დაკავშირებული სხვა ხელშეკრულებებისთვის, ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა მოიცავდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების საზღვრებში ფულადი სახსრების ნაკადებს, იმ მოცულობით, რომ საწარმო ასრულებს ასეთ საქმიანობებს დაზღვევისათვის სადაზღვევო დაფარვის სარგებლის გაზრდის მიზნით.
- ჩატარებული გადაზღვევის ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების თავდაპირველი ჯგუფის აღიარებისას, ან ჯგუფში ძირითადი კონტრაქტების დამატების შემთხვევაში, საწარმომ უნდა შეეცალოს დაკავშირებული ჯგუფის სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი ანაზღაურებული გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე და აღიაროს მოგება გადაზღვევის ხელშეკრულებებზე. ჩატარებული გადაზღვევის ხელშეკრულებიდან ამოღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითადი სადაზღვევო კონტრაქტებზე აღიარებული ზარალის გამრავლებით სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლით, რომელთა ამოღებასაც საწარმო აპირებს დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული გადაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან მასთან ერთად.
- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსი) კონტრაქტების და ზოგიერთი სასესხო კონტრაქტის მოქმედების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას პორტფელის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ჯგუფების ნაცვლად; რისკის შემცირების ვარიანტის გამოყენებას, ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც შეიცავს გადაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის საშუალებით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს ფასს 17-ის გამოყენებისას წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს სპეციალურად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებში, ფულადი სახსრების შესრულებაში; და ცალკეულ გარდამავალ დახმარებებს და სხვა მცირე შესწორებებს.

კომპანია ამჟამად აფასებს შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გარდამავლობის უფლება მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს - ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ში გარდამავალი მოთხოვნების ცვლილება მზღვეველებს აძლევს ოფციას, რომელიც მიზნად ისახავს ინვესტირებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობის გაუმჯობესებას ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ.

Handwritten signature: აბოიძე ხელოანი

6 ახალი სააღრიცხვო დებულებები (გაგრძელება)

ცვლილება ეხება მხოლოდ მზღვევლების გადასვლას ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გარდამავალი მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღისთვის და გამოიწვევს შემდეგ ერთეუარად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: სააღრიცხვო შეუსაბამობა მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებს და ნებისმიერ დაკავშირებული ფინანსური აქტივებს შორის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით; და თუ ერთეული ირჩევს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციის ხელახლა გადახედვას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შედარებით პერიოდში აღიარებულ ფინანსურ აქტივებს (რომლებზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც გამოიყენება ფასს 9). ცვლილება დაეხმარება მზღვევლებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შედარებით ინფორმაციის სარგებლობა ინვესტორებისთვის. ცვლილება ამას განახორციელებს მზღვევლებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შედარებით ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით, როდესაც თავდაპირველად გამოიყენებენ ფასს 17-ს, ერთეულებს, შედარებით ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც ერთეული არ ახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. გარდამავალი ვარიანტი ხელმისაწვდომი იქნება ინსტრუმენტიდან-ინსტრუმენტზე; ერთეულს უფლება ექნება წარმოადგინოს შედარებით ინფორმაცია ისე, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები გამოყენებული იყო ამ ფინანსურ აქტივზე, მაგრამ არ მოსთხოვს ერთეულს გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და ერთეულს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გარდამავალი თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის ერთეული ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია არ ელის ცვლილებების რაიმე გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ინვესტორს და მის ასოცირებულ კომპანიას ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალის დაბანდება - ცვლილებები ფასს 10-ში და მასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება იმ დღეს ან იმ თარიღის შემდეგ და რომელიც განისაზღვრება მასს-ის საფუძველზე). მოცემული შესწორებები ეხება ფასს 10-სა და მასს 28-ს შორის შეუსაბამობებს აქტივების გაყიდვას ან საკუთარ კაპიტალთან შეტანასთან დაკავშირებით ინვესტორისა და მის მკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში. შესწორებების მთავარ შედეგს წარმოადგენს ის, რომ სრული მოგების ან წაგების აღიარება ხდება, როდესაც ტრანზაქცია ეხება საქმიანობას. ნაწილობრივი მოგების ან წაგების აღიარება ხდება, როდესაც ტრანზაქცია მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ არიან საქმიანობის წარმოებისთვის აუცილებელი აქტივები, მაშინაც კი, როდესაც ეს აქტივები არის შეილობილი კომპანიის მფლობელობაში. კომპანია არ ელის, რომ ცვლილებები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს 16-ში: იჯარა საიჯარო ვალდებულება გაყიდვით და იჯარით დაბრუნება (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაში შევიდა და მოქმედებს 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები ეხება გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის სახით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს გამყიდველ-დამკირავებელს, საიმისოდ, რომ შემდგომში შეაფასოს ტრანზაქციის შედეგად წარმოშობილი ვალდებულებები იმგვარად, რომ არ აღიაროს რაიმე სახის მოგება ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ გამოყენებულ უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი მოგების გადავადებას მაშინაც კი, თუ ვალდებულება განახორციელოს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ სხვაგვარად არ არის აღწერილი ზემოთ, მოსალოდნელია, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ჩიკვაზი ჩეხიძე

7 ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად განიხილება დაკავშირებულად, როდესაც ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ რომელიმე მხარეს აქვს ძალაუფლება მართოს მეორე მხარე ან განაზოცილებს მნიშვნელოვან გავლენას ან კონტროლს მეორე მხარეზე, ერთობლივი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეულ შესაძლო მხარეთა შორის ურთიერთობების განხილვისას, ყურადღება მიექცევა ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

ცალკეული ბალანსები მოკავშირე მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სესხები (შენიშვნა 13)	უშუალო მშობელი კომპანია	-	-
საპროცენტო ვალდებულება (შენიშვნა 13)	უშუალო მშობელი კომპანია	56,917	59,309

ტრანზაქციები, შემოსავლისა და ხარჯის საგნები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ათას ქართულ ლარში	ურთიერთობა	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 13)	უშუალო მშობელი კომპანია	-	(477)
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 13)	უშუალო მშობელი კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	-	(382)
მასალებისა და მომსახურების შესყიდვა	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	(1,202)	(1,773)
საიჯარო შემოსავალი და შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	282	502

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა გულისხმობს გენერალურ დირექტორს, გენერალური დირექტორის მოადგილეს, კომერციულ დირექტორს, ეკონომიკური უსაფრთხოების დირექტორს, ფინანსურ დირექტორს, ადმინისტრაციულ დირექტორს, დაგეგმარებისა და კოორდინაციის დირექტორს. აღმასრულებელ ხელმძღვანელობაში, სრულ განაკვეთზე, უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის გადახდილი კომპენსაცია შედგება საბაზისო ხელფასისგან, ბონუსისა და სხვა დამატებითი სარგებლისგან. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მენეჯმენტის კომპენსაციამ შეადგინა 2,488 ათასი ლარი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2021: 2,713 ათასი ლარი). 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ხელფასისა და ბენეფიტების გადასახდელი ვალდებულება იყო 341 ათასი ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 547 ათასი ლარი).

ხეივანი
ხეივანი

8 ძირითადი სავალუტო და არამატერიალური მოძრაობა იყო შემდეგი:
 ძირითადი სავალუტებისა და არამატერიალური აქტივების საბალანსო დირიგებულების მოძრაობა იყო შემდეგი:

სავალუტო და არამატერიალური მოძრაობის სახეობა	მარტის დასაწყისი	მარტის დანარჩენი	გრამატიკა	საოქო და სხვა აქტივობა	დაფინანსების დაფარვის და დაფარვის	სხვა	სხვა მოხდენი	ლოანების	კომპანია	სხვა
ლოგოები	20,260	71,062	9,128	2,362	69,096	1,530	173,436	2,475	372	2,847
დაფინანსებული	(10,507)	(33,402)	(6,950)	(2,077)	-	(1,228)	(53,904)	(1,338)	(258)	(1,596)
სავალუტო ლოგოები 2021 წლის 1 იანვარი	9,753	37,660	2,438	288	69,096	302	119,534	1,137	114	1,251
შესვლა	860	12,741	1,889	275	22,946	51	36,764	-	21	21
გადახდა	18,069	66,228	(1,355)	151	(84,448)	-	-	-	-	-
საბალანსო	(895)	(1,961)	(1,355)	(135)	(1)	(102)	(2,447)	-	-	-
საბალანსო	(1,523)	(11,489)	(1,233)	(135)	-	-	(13,372)	(182)	(9)	(171)
საბალანსო	559	282	1,324	-	-	-	2,165	-	-	-
სავალუტო ლოგოები 2021 წლის 31 დეკემბერი	28,823	106,226	4,173	676	7,696	281	144,644	978	126	1,101
ლოგოები	30,204	149,835	9,662	2,788	7,595	1,581	209,755	2,475	393	2,868
დაფინანსებული	(11,471)	(44,609)	(5,489)	(2,212)	-	(1,330)	(65,111)	(1,500)	(267)	(1,767)
სავალუტო ლოგოები 2021 წლის 31 დეკემბერი	28,823	106,226	4,173	676	7,696	281	144,644	978	126	1,101
შესვლა	465	7,408	4,038	128	10,380	120	22,540	-	2	2
გადახდა	1,619	11,339	832	(7)	(13,795)	-	-	-	-	-
საბალანსო	(635)	(65)	(87)	(7)	-	-	(794)	-	-	-
საბალანსო	(2,159)	(13,813)	(1,436)	(178)	-	(142)	(1,729)	(144)	(25)	(169)
საბალანსო	316	57	26	7	-	-	408	-	-	-
სავალუტო ლოგოები 2022 წლის 31 დეკემბერი	28,431	110,162	7,646	630	4,180	238	148,077	831	103	934
ლოგოები	30,743	168,517	14,445	2,914	4,180	1,710	231,509	2,475	395	2,870
დაფინანსებული	(13,312)	(58,365)	(6,809)	(2,384)	-	(1,472)	(82,432)	(1,644)	(292)	(1,936)
სავალუტო ლოგოები 2022 წლის 31 დეკემბერი	28,431	110,162	7,646	630	4,180	238	148,077	831	103	934

(*) CIP - დაფინანსებული მოძრაობა

Handwritten signature and date: 19/12/22

8 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

ლიცენზიები მოიცავს საქართველოს ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს 2011 წლის 29 დეკემბერს გაცემულ კირქვის მოპოვების ლიცენზიას, რომლის სარგებლობის ვადა არის 15 წელი.

სრულად ამორტიზირებული საგნების ისტორიულმა ღირებულებამ შეადგინა 19,399 ათასი და 16,577 ათასი ლარი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2022 და 2021 წლებში ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მოგება არ დაფიქსირებულა.

2021 წელს საპროცენტო ხარჯები 2,525 ათასი ლარის ოდენობით (შენიშვნა 13) და სავალუტო ზარალი 1,625 ათასი ლარის ოდენობით, კაპიტალიზირდა ახალ 35 ტონა რკალის ლუმელზე. პროექტი, რომელიც შედის CIP*-ში და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული ძირითადი საშუალებების დაუმონტაჟებელ აღჭურვილობაში.

დეტალები დაგირავებული ქონების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

9 მარაგები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შხა პროდუქცია	52,230	36,782
ნედლეული და სახარჯი მასალა	47,316	58,927
სათადარიგო ნაწილები და სხვა მარაგები	36,545	24,414
დაუსრულებელი წარმოება	6,479	1,693
სულ მარაგები	142,570	121,816

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, ნედლეული და სახარჯი მასალები მოიცავს ე.წ. წიდასაყარს, რომლის მიმდინარე ღირებულება შეადგენს 452 ათას ლარს (31 დეკემბერი 2021: 852 ათასი ლარი) და რომელიც ათწლეულების განმავლობაში გამოიყენებოდა რუსთავის მეტალურგიული ქარხნის წარმოების ნარჩენების განსათავსებლად. წარმოების ნარჩენები - წიდა შეიცავდა რკინის და შოთისებრი თუჯის მნიშვნელოვან დონეს, რაც წლების განმავლობაში ნარჩენად ითვლებოდა. დღესდღეობით, ტექნოლოგიების გაუმჯობესების შემდეგ, კომპანიას მიეცა შესაძლებლობა ხელახლა გადაამუშაოს წიდა და მოიპოვოს ფოლადის ჯართი შემდგომი დნობისთვის - რაც ნიშნავს წარმოების დაბალ თვითღირებულებას.

წიდასაყარი მდებარეობს განვალკვევით, საწარმოო ობიექტებიდან 10 კილომეტრის დაშორებით და განთავსებულია 110 ჰექტარზე. ობიექტში დაახლოებით 140 თანამშრომელია დასაქმებული. წიდასაყარი შეიცავს სამი სახეობის წიდას: დაუმუშავებელი მარტენის ლუმელის წიდა, დაუმუშავებელი დომენის ლუმელის წიდა და დამუშავებული წიდა, რომელიც არ შეიცავს რაიმე ფოლადის კონცენტრაციას.

2022 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით მთლიანი დაუმუშავებელი წიდის მოცულობა 966,766 კუბურ მეტრად იყო შეფასებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი თვლის, რომ წიდის დარჩენილი მარაგი საკმარისი იქნება მომავალი წლისთვის, წარმოების მიმდინარე მოცულობის პირობებში.

სერგო ხუციშვილი

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას კართულ ლარში	31 December 2022	31 December 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	19,561	20,241
მინუს გაუფასურების დანაკარგის რეზერვი	(4,936)	(4,400)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	14,625	15,841
ავანსები	2,391	5,792
სხვა მოთხოვნები	626	534
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,642	22,167

კომპანია მიმართავს IFRS 9 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს მუდმივ მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის დაშვებას ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილების დღეების საფუძველზე.

საკრედიტო ზარალის დაშვება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის განსაზღვრულია უზრუნველყოფის მატრიცაში, რომელიც წარმოდგენილია ქვემოთ ცხრილში. უზრუნველყოფის მატრიცა ეფუძნება ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას, რომელიც მორგებულია პერსპექტიული ინფორმაციის აღწერაზე.

მთლიანი ღირებულების 96-ში ათას კართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022		
	ზარალის მაჩვენებელი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე ECL
სავაჭრო მოთხოვნები			
- მიმდინარე			
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	0.46%	2,632	12
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	1.40%	5,064	71
- 91 დღიდან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	3.75%	5,171	194
- 181 დღიდან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	11.67%	1,816	212
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	13.10%	496	65
	100%	4,382	4,382
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო რირებულება)	-	19,561	-
საკრედიტო ზარალის რეზერვი	-	-	4,936
სულ სავაჭრო მოთხოვნები კლიენტებთან არსებული ხელშეკრულებებიდან (საბალანსო ღირებულება)	-	14,625	-

Handwritten signatures and initials in blue ink.

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მოლიანი ღირებულების 9%-ში ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021		
	ზარალის მაჩვენებელი	მოლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე ECL
სავაჭრო მოთხოვნები			
- მიმდინარე			
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	0.31%	9,737	30
- 30-დან 90 დღეზე ვადაგადაცილება	1.23%	2,417	30
- 91 დღიდან 180 დღეზე ვადაგადაცილება	6.11%	720	44
- 181 დღიდან 360 დღეზე ვადაგადაცილება	13.55%	3,255	441
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	75.69%	1,057	800
	100%	3,055	3,055
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მოლიანი საბალანსო რირებულება)	-	20,241	-
საკრედიტო ზარალის რეზერვი	-	-	4,400
სულ სავაჭრო მოთხოვნები კლიენტებთან არსებული ხელშეკრულებებიდან (საბალანსო ღირებულება)	-	15,841	-

საქონლის მფლობელი

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

შემდეგი ცხრილი განმარტავს ცვლილებებს საკრედიტო დანაკარგის დაშვებაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, გამარტივებული ECL მოდელის თანახმად, წლის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი სავაჭრო დავალიანებაზე 1 იანვრისთვის	4,400	4,320
ახლად წარმოშობილი ან შეტენილი პერიოდის განმავლობაში ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები ცვლილებები შეფასებებში და ვარაუდებში	1,541 (1,138) 133	1,919 (1,826) (13)
მოლდანი საკრედიტო დანაკარგის საკომისიო მოგება-ზარალში, პერიოდისთვის	536	80
ჩამოწერები	-	-
საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე 31 დეკემბერს	4,936	4,400

11 ფული და ფულის ექვივალენტები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული - დენომინირებული დოლარში	69	694
მიმდინარე ანგარიშები ბანკში		
- დენომინირებული ლარში	350	2,448
- დენომინირებული აშშ დოლარში	2,655	39
- დენომინირებული ევროში	257	638
სულ ფულადი სახსრები და ფულის ექვივალენტები	381	389

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საკრედიტო ხარისხი: ყველა მიმდინარე ანგარიში ბანკებში მოთავსებულია BB და B+ რეიტინგის ბანკში, FITCH რეიტინგის საფუძველზე.

12 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არ არის განსაზღვრული აქციონერის მიერ, ღირებულება ნულია.

Handwritten signatures and stamps.

შპს რუსთავის ფოლადი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2022

13 სესხები

ათას ქართულ ლარში	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
უზრუნველყოფილი სესხები და საკრედიტო ზღვები სს თბზ ბანკთან და სს საქართველოს ბანკთან				
დომინირებული აშშ დოლარში:				
	5.1%+6M Libor	2026-2027	71,784	94,800
	5.6%+6M Libor	2023-2026	27,939	36,294
	8%+6M Libor	2023-2026	21,332	22,626
	8%+6M Term SOFR	2023	14,808	-
	7.84%+6M Libor	2024	8,039	13,885
	8.03%+6M Libor	2024-2026	5,491	8,736
	8.25%+6M Term SOFR	2025	1,885	-
	7%+6M Libor	2022	-	10,687
დომინირებული ქართულ ლარში:	4.5%+რეფინანსირების განაკვეთი	2023	22,496	3,000
სულ სესხი ბანკებისგან			173,774	190,028
არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული პირებისგან				
დომინირებული ქართულ ლარში	20%	მოთხოვნამდე	52,195	53,890
დომინირებული აშშ დოლარში	20%	მოთხოვნამდე	4,722	5,419
სულ სესხი დაკავშირებული მხარისგან			56,917	59,309
სულ სესხი მიმწოდებლის დაფინანსების შეთანხმების ფარგლებში			4,003	3,846
სულ სესხი საიჯარო ხელშეკრულებებიდან			3,661	2,062
სულ სესხები			238,355	255,245

კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია მის სესხებთან (შენიშვნა 21).

კომპანიამ მოიპოვა ან საშუაევათო პერიოდი ძირითადი თანხის გადახდაზე ან ვადის გასვლის თარიღების შემდეგ სესხის გახანგრძლივება ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებისგან 2022 წლის ბოლოსათვის არსებულ სესხებზე.

ლევან ზეიანიძე

შპს რუსთავის ფულადი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 31 დეკემბერი 2022

13 სესხები (გაგრძელება)

სესხებში ცვლილებები იყო შემდეგი სახის:

ათას ქართულ ლარში

	2022	2021
1 იანვარი	265,245	267,622
სესხის აღება წლის განმავლობაში	98,465	212,186
საპროცენტო ხარჯი წლის განმავლობაში	18,642	10,452
საპროცენტო გადასახადი	(18,350)	(12,914)
ძირითადი გადახდები	(90,458)	(214,140)
უცხოური ვალუტის გადაფასება (მოგება) / დანაკარგი, სალდო	(24,861)	(10,075)
კაპიტალიზირებული საპროცენტო ხარჯები	-	2,525
გადახდილი ავანსები	-	(411)
მოდიფიკაცია	(328)	-
31 დეკემბერი	238,355	255,245

კომპანიამ 2022 წელს ელექტროენერჯის და გაზის ხარჯების დაფარვის მიზნით გააფორმა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმება. შეთანხმების თანახმად, ბანკი მიმწოდებლისგან იძენს უფლებებს შერჩეულ დებიტორულ დავალიანებაზე. კომპანიამ დაადგინა, რომ საკრედიტო სალდოს პირობები არსებითად შეიცვალა, რადგან კომპანიამ კანონიერად გაათავისუფლა თავისი ვალდებულებებისაგან და, შესაბამისად, მიზანშეწონილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სესხებში შესაბამისი თანხების წარდგენა. მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების უცხოური მოცულობა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,003 ათას ლარს. გადახდილი ძირითადი თანხის მთლიანი ოდენობა შეადგენს 27,079 ათას ლარს, ხოლო პროცენტი 669 ათას ლარს.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ბანკი ანაზღაურებს ინვოისებს, როგორც ძირითად თანხას. ამიტომ, როდესაც კომპანია უხდის ბანკს დავალიანების თანხას, ეს წარმოდგენილია როგორც ფინანსური ფულადი სახსრების გადინება. შედეგად, მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების ფარგლებში გადასახდელები ჩართულია ქვემოთ მოცემული საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების შეჯერებაში. მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების დამატებები არის უნაღდო ტრანზაქცია და, შესაბამისად, გამოირიგება ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებიდან.

დაგირავებული ქონების შესახებ დეტალები იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

სესხები დენომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ათას ქართულ ლარში

31 დეკემბერი 2022

31 დეკემბერი 2021

ქართული ლარი	78,709	60,736
აშშ დოლარი	155,985	192,447
ევრო	3,661	2,062
სულ სესხები	238,355	255,245

ჩიორგ ხუციანტყეა

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები		
ვალდებულება შპს ქართული ფოლადის მიმართ (შენიშვნა Error! Reference source not found.4)	34,120	19,009
	865	114
მთლიანი ფინანსური დავალიანება სავაჭრო და სხვა გადასახდელის ფარგლებში	34,985	19,123
თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასები		
სახელმწიფო ვალდებულებები - ავანსები	1,883	1,667
კლიენტებისგან		
გადასახდელი გადასახადები	12,835	15,665
	3,285	437
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	52,988	36,892

მიღებული ავანსები ჩვეულებრივ წარმოადგენს ფოლადის პროდუქციის გაყიდვებს: არმატურა, კვადრატული ნაშბადი, და უნაკერო მილები, რამდენიმე დამკვეთისაგან, ვინც რეგულარულ გადახდებს ახორციელებს ავანსების საშუალებით.

სახელმწიფო ვალდებულებებთან დაკავშირებული აღიარებული შემოსავალი. შემოსავალი, რომელიც უკავშირდება „სახელმწიფო ვალდებულებების - მომხმარებელთა ავანსების“ მთლიან თანხას 2022 წლის 1 იანვრის მონაცემებით, მოპოვებული და აღიარებულია როგორც შემოსავალი კლიენტებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან.

მწეველენტი ელის სახელმწიფო ვალდებულებების მთლიანი თანხის შემოსავლად აღიარებას მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში.

15 შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია იღებს შემოსავალს საქონლის და მომსახურების მიწოდებით, გარკვეულ დროს, შემდეგ მთავარ სასაქონლო არხებსა და გეოგრაფიულ რეგიონებში:

შემოსავლები გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
საქართველო	276,584	302,379
ევროკავშირი	19,876	9,810
დამოუკიდებელ სახელმწიფოთა თანამეგობრობა	14,925	5,888
აზია	6,847	13,788
აშშ	4,098	5,941
სულ შემოსავალი	322,330	337,806

ბიზნესი

15 შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

შემოსავლები პროდუქციის ხაზის მიხედვით შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
არმატურის გაყიდვები	281,803	300,825
უნაკერო მილების გაყიდვები	36,575	27,833
კვადრატული ნაშხადის გაყიდვები	9	6,257
წილის გაყიდვები	87	46
სხვა გაყიდვები	3,856	2,845
სულ შემოსავალი	322,330	337,806

16 გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
გამოყენებული წედლეული და სახარჯი მასალები	221,077	185,510
კომუნალური ხარჯები	44,769	39,990
დასაქმებულთა ხელფასები და სხვა სარგებლის ხარჯები	15,970	11,885
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	13,505	10,289
ტრანსპორტირების ხარჯები	6,454	4,780
წარმოების სხვა ზედნადები ხარჯები	1,814	1,734
ცვლილებები მზა პროდუქციის და დაუსრულებელი წარმოების ნაშთებში	(20,234)	(6,016)
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	283,355	248,172

17 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი პროფესიული და საკომუნალური ხარჯები *	10,982	10,394
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	3,767	1,315
საწვავისა და საპიბო მასალების ხარჯები	2,037	1,159
კომუნალური ხარჯები	788	554
მივლინებების ხარჯები	739	855
დაზღვევის ხარჯები	332	195
დაზღვევის ხარჯები	263	181
ხანმოკლე იჯარებთან და დაბალი ღირებულების კომუნიკაციის ხარჯები	142	72
საოფისო ხარჯები	76	71
საოფისო ხარჯები	55	48
სხვა	243	205
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	19,424	15,049

(*) პროფესიული მომსახურების ხარჯი მოიცავს 146 ათას ლარს (2021: 177 ათასი ლარი) – გადასახადი აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის, რომელსაც გასწევს აუდიტორი / აუდიტორული ფირმა, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს კანონით, საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ. თანამშრომელთა ხელფასებისა და შეღავათების ხარჯში შედის საწესდებო და კერძო სააგენტო შენატანები 542 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წ: 469 ათასი ლარი).

ხეივანი ხეივანი

18 სხვა საოპერაციო ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადის მარაგების უზრუნველყოფის ხარჯები	3,950	3,751
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	-	390
სარემონტო და ტექნიკური უზრუნველყოფის ხარჯები	536	80
სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,264	945
	443	224
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6,193	5,390

19 ფინანსური ხარჯები, წმინდა

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
საპროცენტო ხარჯები ბანკის სესხებზე	18,127	9,814
საპროცენტო ხარჯები დაკავშირებულ მხარეთა სესხებთან	300	859
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ხელშეკრულებებიდან	215	318
საბანკო საკომისიოები და გადასახადები	751	1,517
ფინანსური შემოსავალი	(69)	(112)
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	19,324	12,396

20 კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის კომპანიის უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა, რათა უზრუნველყოს აქციონერების შემოსავლები და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა კაპიტალის ღირებულების შესამცირებლად. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

21 გათვალისწინებული ხარჯები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს კანონმდებლობაში ხშირი ცვლილებები, ოფიციალური აქტები და სასამართლოს გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ერთმანეთთან წინააღმდეგობაშია და სხვადასხვაგვარად აღიქმება საგადასახადო ორგანოების მიერ. გარკვეული გადასახადები ექვემდებარება განხილვასა და გამოძიებას რიგი სახელმწიფო საგადასახადო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება დააწესონ მკაცრი საურავები, ჯარიმები და პროცენტები.

საგადასახადო წელი ღია რჩება შესაძლებლად საგადასახადო ორგანოებისათვის მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, იმის გათვალისწინებით, რომ საჭიროების შემთხვევაში შესაძლებელია საგადასახადო წელი ღია დარჩეს გარკვეული პერიოდით. ამ გარემოებამ შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც არსებითად მნიშვნელოვანია ბევრ სხვა ქვეყანაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი საგადასახადო ვალდებულებებთან ადეკვატურია, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების გათვალისწინებით. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენას ახდენდეს ეფექტურობაზე და ფინანსურ

ხიყვან ხუციანთა

ანგარიშგებებზე, იმ შემთხვევაში, თუ ხელისუფლება წარმატებით ადასრულებს საკუთარ ინტერპრეტაციებს, მაშინ შეიძლება ის ჩაითვალოს მნიშვნელოვნად.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები 2022 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის მიწები 4,161 ათასი ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებით არის დაგირავებული საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ საგადასახადო ვალდებულებების გადავადებისთვის. საგადასახადო ვალდებულების ჯამური ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 2,524 ათასი ლარი. 2021 და 2022 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის ყველა არსებული და მომავალი არამატერიალური აქტივი და ძირითადი საშუალებები გირავდება თიბისი ბანკიდან და საქართველოს ბანკიდან სესხებზე (შენიშვნა 13).

2020 წლის 31 დეკემბერს საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მიერ საგადასახადო ვალდებულებების გადავადების გიაროთი დაიტვირთა კომპანიის მიწები, რომლის წმინდა საბალანსო ღირებულება 1,911 ათასი ლარს შეადგენს. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულების საერთო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 3,169 ათასი ლარია, საიდანაც გრძელვადიანი ნაწილი შეადგენს 1,741 ათას ლარს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიწები გათავისუფლდა გიაროსგან, ვალდებულება სრულად იქნა გადახდილი.

21 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

გარანტიები გარანტიები არის შეუქცევადი უზრუნველყოფა იმისა, რომ კომპანია გადაუხდის ბანკს, თუ კომპანია ვერ შეასრულებს ვალდებულებებს მესამე მხარეების მიმართ. 2022 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას აქვს გარანტიები ვალდებულებების შესრულების შესახებ შემდეგ მომხმარებლებთან:

მომხმარებელი ათას ევროულ ლარში	გარანტორი	ვალუტა	თანა ვალუტაში
ჰანდელსონდერენშინგ ვან ვან მვეერ ბ.ვ	სს საქართველოს ბანკი	ევრო	1,322
შპს ანავი	სს საქართველოს ბანკი	აშშ დოლარი	286
შპს ანავი	სს თიბისი ბანკი	აშშ დოლარი	286

2021 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას აქვს გარანტიები ვალდებულებებზე შემდეგ მომხმარებლებთან:

მომხმარებელი ათას ევროულ ლარში	გარანტორი	ვალუტა	თანა ვალუტაში
ჰანდელსონდერენშინგ ვან ვან მვეერ ბ.ვ	სს საქართველოს ბანკი	ევრო	182
ჰანდელსონდერენშინგ ვან ვან მვეერ ბ.ვ	სს თიბისი ბანკი	ევრო	1,750

შესაძამისობა დათქმვითან კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ დათქმებს, რომლებიც დაკავშირებულია პირველ რიგში მის სესხებთან. ამ შეთანხმებების შესრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისთვის. კომპანია არ შეესაბამებოდა ზოგიერთ ამ დათქმას 2022 წლის 31 დეკემბერს, ამიტომ წლის ბოლომდე მოხდა უფლებების დათმობა.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ცნობიერება და შემოერთება კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჯერად ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. მენეჯმენტი აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ უპასუხებს კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ეს გაიცემა იმ ბაზრებზე, სადაც კომპანია ოპერირებს.

22 ფინანსური რისკების მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის ფარგლებში ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა სავაზო რისკები), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა, რის შედეგადაც უზრუნველყონ რისკების ზემოქმედება ამ ლიმიტების ფარგლებში. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას, რათა მოხდეს ოპერაციული და სამართლებრივი რისკების შემცირება.

საკრედიტო რისკი. კომპანია იღებს საკრედიტო რისკს, რაც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთმა მხარემ ფინანსური ზარალი მიაყენოს მეორე მხარეს ვალდებულების შესრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვისა და სხვა მხარეებთან სხვა გარიგების შედეგად, რომლებიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება აქტივების კლასის მიხედვით აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

თანხლები განმარტებითი შენიშვნები 5 – 46 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ანუყოფელ ნაწილს.

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება აქტივების კლასის მიხედვით აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები		
- სავაჭრო მოთხოვნები	14,625	15,841
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		
- მოთხოვნამდე გადასახდელი საბანკო ბალანსები	3,262	3,124
სულ მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	17,887	18,965

კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ვადაგადაცილების ანალიზს და თვალყურს ადევნებს ნაშთების ვადებს. ამიტომ მენეჯმენტი მიზანშეწონილად მიიჩნევს ვადაგადაცილების და საკრედიტო რისკის შესახებ სხვა ინფორმაციის მიწოდებას, როგორც ეს მე-10 შენიშვნაშია ნაჩვენები.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი არის ერთ-ერთი ყველაზე დიდი რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის; აქედან გამომდინარე, კომპანია ფრთხილად ეკიდება საკრედიტო რისკებს.

საკრედიტო რისკის შეფასება რისკის მენეჯმენტის მიზნებისთვის რთულია და მოიცავს მოდელის გამოყენებას, რადგან რისკები განსხვავდება საბაზრო პირობების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების და გასული დროის მიხედვით. საკრედიტო რისკის შეფასება აქტივების პორტფოლიოსთვის გულისხმობს დამატებით შეფასებებს დეფოლტების დადგომის შესაძლებლობასთან დაკავშირებით, ასოცირებული დანაკარგის კოეფიციენტებს და დეფოლტის კორელაციებს შემხვედრ მხარეებს შორის.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის (ECL) შეფასება კომპანია იყენებს ერთ მიდგომას ECL შეფასებისთვის – კოლექტიურ შეფასებას. მოსალოდნელი დანაკარგების თანაფარდობა ეფუძნება გაყიდვების გადახდის პროვიზიებს 24 თვის პერიოდის განმავლობაში, 2022 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2021 წლის 31 დეკემბრამდე, და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგებს ამ პერიოდში. ისტორიული დანაკარგების თანაფარდობა იცვლება ისე რომ ასახოს მიმდინარე და სამომავლო ინფორმაცია, რომელიც მოქმედებს მომხმარებლების უნარზე, გადაიხადონ ვალდებულებები.

ECL მოდელში ინკორპორირებული პერსპექტიული ინფორმაცია. SICR შეფასება და ECL კალკულაციები, ორივე მოიცავს ხელშემწყობ პერსპექტიულ ინფორმაციას. კომპანიამ გამოავლინა გარკვეული ძირითადი ეკონომიკური ცვლადები, რომელიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკების და ECL-ების განვითარებასთან. ეკონომიკური ცვლადების ფორკასტი („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მოწოდებულია კომპანიის ფინანსური გუნდის მიერ და წარმოადგენს საუკეთესო პროგნოზს მოსალოდნელი მაკრო ეკონომიკური განვითარებისთვის, მომდევნო სამი წლის მანძილზე. სამი წლის შემდეგ გამოიყენება საშუალო რევერსიის მიდგომა, რაც ნიშნავს რომ ეკონომიკური ცვლადები მიდრეკილი არიან დაუბრუნდნენ ან ხანგრძლივი მოქმედების საშუალო კურსს (მაგ. უცხოური ვალუტის კურსი) ან ხანგრძლივი საშუალო ზრდის კურსს (მაგალითად GDP).

საბაზრო რისკი კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებზე (ა) უცხოური ვალუტა (ბ) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებების (გ) სააქციო კაპიტალი, რაც შეეხება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს რისკის ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომელის მონიტორინგი ყოველდღიურად ხდება. თუმცა, ასეთი მიდგომა ხელს არ უშლის დანაკარგებს ამ შეზღუდვებს მიღმა მეტად მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების პირობებში.

სერგო ზეგინაძე

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჯამებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ვალდებულებას უცხოური ვალუტის კურსის რისკის მიმართ:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	საღი ბალანსი
ქართული ლარი	16,370	100,081	(83,711)
აშშ დოლარი	6,397	170,526	(164,129)
ევრო	751	4,616	(3,865)
სულ	23,518	275,223	(251,705)

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	საღი ბალანსი
ქართული ლარი	18,391	72,128	(53,737)
აშშ დოლარი	5,269	199,754	(194,485)
ევრო	934	4,153	(3,219)
სულ	24,594	276,035	(251,441)

ზემოაღნიშნული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად სახსრებსა და ვალდებულებებს. აქტივები და არაფულადი აქტივების ინვესტიციები არ განიხილება როგორც რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკის გამოწვევი.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და კაპიტალის მგრძობელობაზე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, რომელიც გამოიყენება კომპანიის სხვა ფუნქციურ ვალუტასთან შედარებით, ყველა სხვა მუდმივ ცვლადებთან ერთად:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება	(16,413)	(19,449)
აშშ დოლარის 10%-ით ვარდნა	16,413	19,449
ევროს 10%-ით გამყარება	(387)	(322)
ევროს 10%-ით ვარდნა	387	322

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ექსპოზიციის დაანგარიშება ხდებოდა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის, რომლებიც დენომინირებული იყო სხვა ვალუტაში, გარდა კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი კომპანია განიცდის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მნიშვნელოვანი დონეების ცვლილებების შედეგებს ფინანსურ პოზიციაზე და ფულად ნაკადებზე. წინამდებარე ცხრილი წარმოგიდგენს კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულებების ერთიან ღირებულებას, რომელიც კატეგორიებად არის დაყოფილი სახელმწიკრულებო საპროცენტო ხელახალი შეფასების ან ადრეული ვადების მიხედვით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის მდგომარეობა საპროცენტო განაკვეთის რისკებთან დაკავშირებით. ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები საბალანსო ღირებულებით, კატეგორიზებული სახელმწიკრულებო პროცენტის გადაანგარიშების ან ვადის გასვლის თარიღების მიხედვით:

ათას ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტე	უპროცენტო
31 დეკემბერი 2022					
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	17,887
სულ ფინანსური ვალდებულებები	103,405	38,359	96,591	-	36,868
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	(103,405)	(38,359)	(96,591)	-	(18,981)
31 დეკემბერი 2021					
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	18,965
სულ ფინანსური ვალდებულებები	73,025	51,425	130,795	-	20,790
წმინდა საპროცენტო სენსიტიურობის სხვაობა 2021 წლის 31 დეკემბერს	(73,025)	(51,425)	(130,795)	-	(1,825)

კომპანიას არ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვის ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები, რადგან მენეჯმენტი ამ საფრთხეს კომპანიის საქმიანობაში უმნიშვნელოდ მიიჩნევს.

საფრთხის მენეჯერი

22 ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომელიც ერთეულს ექმნება ფინანსური ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებისას. კომპანია ექვემდებარება ყოველდღიურ წვდომას მის შესაძლო ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებს.

კომპანია ცდილობს, შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად სესხებისგან შედგება. კომპანია ინვესტირებას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, იმისათვის, რომ სწრაფად მოხდეს რეაგირება მოულოდნელი ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და ექვივალენტებს (შენიშვნა 11). მენეჯმენტის შეფასებით, ლიკვიდურობის ნაღდი ფულადი პორტფოლიო შეიძლება განზოგადდეს დღის განმავლობაში, რათა დააკმაყოფილოს ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნები.

წინამდებარე ცხრილი წარმოგიდგენს ვალდებულებებს 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. ვადების ცხრილში წარმოდგენილი რაოდენობები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები გასხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებული თანხებისაგან, რადგანაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება დაფუძნებულია დისკონტირებულ ფულად ნაკადებზე. უცხოური ვალუტის გადახდები გადაყვანილია სპოტ კურსის გამოყენებით, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადის გასვლის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხები	107,826	48,196	111,419	-	267,441
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა Error! Reference source not found.)	34,985	-	-	-	34,985
სულ სამომავლო გადასახადები, მათ შორის ძირი და პროცენტი	142,811	48,196	111,419	-	302,426

ფინანსური ვალდებულებების ვადის გასვლის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	მოთხოვნამდე და 3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სესხები	72,378	61,638	150,473	-	284,489
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა Error! Reference source not found.)	19,123	-	-	-	19,123
სულ სამომავლო გადასახადები, მათ შორის ძირი და პროცენტი	91,501	61,638	150,473	-	303,612

Handwritten signature

სამართლიანი ღირებულების შეფასებები გაანალიზებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით, შემდეგნაირად: (I) პირველი დონე არის შეფასებები კოტირებული ფასებით (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის.

	31 დეკემბერი 2022		
	შპს I	შპს II	შპს III
ფინანსური ინსტრუმენტები			
ფინანსური ინსტრუმენტები	89	2,382	2,391
ფინანსური ინსტრუმენტები		12,216	14,213
სულ ინსტრუმენტები	89	14,598	16,604
ფინანსური ინსტრუმენტები			
ფინანსური ინსტრუმენტები		12,216	14,213
ფინანსური ინსტრუმენტები		248,726	271,223
სულ ფინანსური ინსტრუმენტები		260,942	285,436
		31 დეკემბერი 2021	
	შპს I	შპს II	შპს III
ფინანსური ინსტრუმენტები			
ფინანსური ინსტრუმენტები	285	2,121	2,177
ფინანსური ინსტრუმენტები		10,941	12,387
სულ ფინანსური ინსტრუმენტები	285	13,062	14,564
ფინანსური ინსტრუმენტები			
ფინანსური ინსტრუმენტები		10,941	12,387
ფინანსური ინსტრუმენტები		248,726	271,223
სულ ფინანსური ინსტრუმენტები		260,942	285,436

ჩვენს ხელმოწერა

23 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

(ii) მეორე დონის შეფასებები არის შეფასების მეთოდი ყველა მატერიალური შენატანით, რომელიც დაკვირვებადია აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, ან პირდაპირ (ანუ, როგორც ფასები) ან ირიბად (ე.ი. ფასიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე დონის შეფასება არის შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ე.ი. არადაკვირვებადი შენატანები). მენეჯმენტი იყენებს გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით კატეგორიების მინიჭებაში. იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასება გამოიყენებს დაკვირვებად შენატანებს, რომლებსაც ესაჭიროებათ მნიშვნელოვანი ცვლილება, ეს შეფასება წარმოადგენს მესამე დონის შეფასებას. შეფასების შენატანის მნიშვნელობა შეფასებულია სამართლიანი ღირებულების შეფასების წინააღმდეგ, მის მთლიანობაში.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რისთვისაც გამჟღავნებულია სამართლიანი ღირებულება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დონის მიხედვით განალიზებული სამართლიანი ღირებულებები და აქტივებისა და ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, არის შემდეგი:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
- ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	69	3,262	-	3,331
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	14,625	-	14,625
სულ აქტივები	69	17,887	-	17,956
ვალდებულებები				
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	34,985	-	34,985
- სესხები	-	238,355	-	238,355
სულ ვალდებულებები	-	273,340	-	273,340
	31 დეკემბერი 2021			
ათას ქართულ ლარში	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
- ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	695	3,124	-	3,819
- სავაჭრო მოთხოვნები	-	15,841	-	15,841
სულ აქტივები	695	18,965	-	19,660
ვალდებულებები				
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	19,123	-	19,123
- სესხები	-	255,245	-	255,245
სულ ვალდებულებები	-	274,368	-	274,368

23 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. მერყევი განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა როგორც ტოლი მათი მიმდინარე რაოდენობისა. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებზე დაყრდნობით, რომელთა მიღება მოსალოდნელია დისკონტით, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც აქვთ მსგავსი საკრედიტო რისკები და ვადები.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით ცვალებადი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება ჩვეულებრივ მათი საბალანსო ღირებულებაა. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიღებას დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც აქვთ მსგავსი საკრედიტო რისკები და ვადები. ფასდაკლების განაკვეთები დამოკიდებული იყო მოპასუხე მხარის საკრედიტო რისკზე. ვადადგე მფლობელობაში არსებული ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა კოტირებული შემოთავაზებული ფასებით.

ამორტიზებული ღირებულებით გატარებული ვალდებულებები, დადგენილი ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება, რისთვისაც ფიქსირებული საბაზრო ფასი არ არის ხელმისაწვდომი, შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, არსებული საპროცენტო განაკვეთების დისკონტირებით მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებზე. სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე რაოდენობები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს მათი მოკლევადიანობის გამო.

24 ფინანსური ინსტრუმენტების პრეზენტაცია საზომი კატეგორიის მიხედვით

შეფასების მიზნებისათვის, IFRS 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შემდეგ კატეგორიებად: ა) ფინანსური აქტივები FVTPL- ში; ბ) საკრედიტო ინსტრუმენტები FVOCI- ში, გ) კაპიტალის ინსტრუმენტები FVOCI- ში და დ) ფინანსური აქტივები AC-ში. ფინანსურ აქტივებს FVTPL-ში აქვს ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები, რომლებიც სავალდებულოდ იზომება FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ასეთად არის განსაზღვრული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. გარდა ამისა, ფინანსური საიჯარო მოთხოვნები ცალკე კატეგორიას ქმნის.

25 მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

სესხის გაცემა და საშუაევთო პერიოდი. 2023 წელს კომპანიამ თიბისი ბანკიდან და საქართველოს ბანკიდან მიიღო სესხის დამატებითი თანხა 7 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობით ფოლადის ჯარითი მარაგების შესავსებად. აღნიშნული შესაძლებლობას მისცემს კომპანიას წარმოება განახორციელოს სრული, გაზრდილი სიმძლავრით, შამცროს ხარჯები და გააუმჯობესოს მომგებიანობა.

გარდა ამისა, კომპანიამ მოიპოვა საშუაევთო პერიოდი ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებისგან 2022 წლის ბოლოსათვის არსებულ სესხებზე.

შპს რუსთავის ფოლადი

მმართველობის ანგარიში - საქმიანობის მიმოხილვა

1 - ორგანიზაციის ბიზნეს განვითარება, საქმიანობა და პოზიცია

ზოგადი ინფორმაცია. რუსთავის მეტალურგიული ქარხანა (შემდგომში „რმქ“) აშენდა 1948 წელს და წარმოადგენდა ერთ-ერთ უდიდეს სამრეწველო საწარმოს საქართველოში ათეულობით წლების განმავლობაში, 1 მილიონი ტონა სხვადასხვა ლითონის პროდუქციის წლიური წარმადობით.

2011 წლის დეკემბერში, რმქ-ს აქტივები, მათ შორის შოთისებრი თუჯის საწარმოო ხაზი, არმატურის წარმოების ხაზი, წიდა, ობიექტები და ა.შ., შეგენილ იქნა შპს რუსთავის ფოლადის მიერ (შემდგომში „კომპანია“). შპს რუსთავის ფოლადი შეიქმნა 2011 წლის 29 სექტემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც შეიქმნა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404411908.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ეწევა ფოლადის ნაწარმის წარმოებას, როგორც კვადრატული ნაშაბადი, არმატურა და უნაკერო მილები. 2020 წელს კომპანიამ დაიწყო 25 ტონა რკალური ახალი ღუმელის მშენებლობა. 2021 წლის პირველი ნახევრის განმავლობაში კომპანიამ წარმატებით დაასრულა ახალი 35 ტონიანი ღუმელის მშენებლობა, რამაც ფოლადის წარმოების მთლიანი სიმძლავრე გაზარდა 400 000 ტონამდე წელიწადში. ახალი რკალური ღუმელი აწარმოებს მრგვალ ნაშაბადს უნაკერო მილებისთვის, რაც სავარაუდოდ მოახდენს მთლიანი წარმოების პროცესის ოპტიმიზაციას. 2021 წელს კომპანიამ დაიწყო ახალი გამათბობელი ღუმელის მშენებლობა არმატურის გლინვისთვის, ქარხნის წარმადობისა და ეფექტურობის გაზრდის მიზნით. 2022 წლის პირველი ნახევრის განმავლობაში კომპანიამ წარმატებით დაასრულა ახალი გამათბობელი ღუმელის მშენებლობა, რამაც საშუალება მისცა შეემცირებინა წარმოების დანაკარგები და გაეზარდა წარმოების სიმძლავრე (მგელი-2).

არმატურა უმეტესად ადგილობრივ ბაზარზე იყიდება, კვადრატული ნაშაბადი ძირითადად მიეწოდება აზიის და აფრიკის ქვეყნებს და უნაკერო მილები გადის აშშ-ს, ევროპის, აზიის და დსთ-ს ბაზრებზე. რუსთავის ფოლადი ფლობს წიდასაყარს, სადაც წიდა მუშავდება შემდგომი წარმოების მიზნით, ის მდებარეობს რუსთავსა და გარდაბანს შორის და იკავებს 110 ჰექტარს.

კომპანია ფლობს ლიცენზიას კირქვის მოპოვებაზე დედოფლისწყაროს რაიონში, რომელიც გაქირავებულია. საწარმოს ობიექტები განლაგებულია რუსთავში, საქართველოში.

2022 წლის განმავლობაში დაახლოებით დაახლოებით 86% ფოლადის პროდუქცია გაიყიდა ადგილობრივ ბაზარზე (2021: 90%). კომპანიის ძირითად ბაზარს არმატურის გაყიდვების მხრივ წარმოადგენს ქართული ბაზარი. რუსთავის ფოლადი არის ერთ-ერთი მთავარი მოთამაშე საქართველოს არმატურის ბაზარზე, რომელიც ყიდის ადგილობრივი წარმოების არმატურას.

უნაკერო მილები ექსპორტზე გადის სხვადასხვა ქვეყნებში, აქედან ძირითადი ქვეყნებია: დსთ-ს, ევროკავშირის ქვეყნები და ამერიკის შეერთებული შტატები. აქედან გამომდინარე, კომპანიის პროდუქცია შეესაბამება საერთაშორისო სერტიფიცირების სტანდარტებს.



ფინანსური მაჩვენებლები. კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში	2022	2021
სულ შემოსავალი	322,330	337,806
საიდანაც: არმატურის გაყიდვები	281,803	300,825
უნაკერო მიღების გაყიდვები	36,575	27,833
თვითღირებულება	283,355	248,172
მთლიანი საერთო მოგება	38,975	89,634

ძირითადი ცვლილებების განმარტებები:

არმატურის და უნაკერო მიღების გაყიდვები. 2022 წელს კომპანიის მთლიანი შემოსავალი წინა წელთან შედარებით ოდნავ შემცირდა.

უფრო მეტიც, დაფიქსირდა 38%-იანი ზრდა უნაკერო მიღების გაყიდვებში ტონებში 7,966 ტონიდან 2021 წელს 11,003 ტონამდე 2022 წელს, რამაც დადებითი გავლენა მოახდინა უნაკერო მიღების შემოსავალზე 2022 წლის განმავლობაში..

2 - სამომავლო განვითარების გეგმები

2021 წელს კომპანიამ წამოიწყო რამდენიმე ძირითადი დეველოპერული პროექტი, რომელიც მიზნად ისახავს ქარხნის წარმადობისა და ეფექტურობის გაზრდას, კერძოდ:

- ფოლადის ჯართის შრედერი და გამანაწილებელი Q201-2-ისთვის

პროექტი მიმდინარეობს და, როგორც დაგეგმილია, 2023 წლის პირველი ნახევრის ბოლოს დასრულდა

- ახალი გამათბობელი ლუმელი არმატურის გლინვისთვის - მგელი 2

პროექტი დასრულდა 2022 წლის მასში.

2022 წლის პირველი ნახევრის განმავლობაში კომპანიამ წარმატებით დაასრულა ახალი გამათბობელი ლუმელის მშენებლობა, რომელიც საშუალებას მისცემს შეამციროს წარმოების დანაკარგები და წარმოების სიმძლავრე გაიზარდოს. გარდა ამისა, კომპანიამ 2020 წლის ბოლოსთვის დაიწყო ახალი გადაამაბუშავებელი ქარხნის დამონტაჟება წიდის ეზოში და დაასრულა 2021 წლის პირველი ნახევრის ბოლოს. ბლოკი გადაამაბუშავებს თუჯის წიდას, რომელიც ამჟამად დღეს გამოიყენება წარმოების პროცესში. შედეგად, კომპანია მიიღებს წვდომას ნედლეულის უზარმაზარ მარაგზე, რომელიც ათწლეულების განმავლობაში დაგროვდა და არ გამოყენებულა წარმოების პროცესში.

2023 წლისთვის კომპანიამ წარმატებით დაასრულა პირველადი განვითარების პროექტები. ამგამინდელი მიზანია არმატურის და უწყვეტი მიღების წარმოების გაზრდა ახალი 35T EAF-ის გამოყენებით. ჩვენ მიზნად ვისახავთ მივაღწიოთ წლიურ წარმოებას 180KT არმატურის და 50KT უწყვეტი მიღებისთვის ახალი 35T EAF-ისგან.



2023 და 2024 წლების კაპიტალური ხარჯები ძირითადად ფოკუსირებული იქნება CAPEX-ის შენარჩუნებაზე, რომელიც მოიცავს:

- სპეციალიზებული მანქანების, მათ შორის მიმე სატვირთო მანქანების, ექსკავატორების და აშენების შეცვლა და განახლება;
- ჯართის გადამამუშავებელი მანქანების კაპიტალური შეკეთება და გაუმჯობესება;
- ლაბორატორიული და ხარისხის კონტროლის მოწყობილობების მოდერნიზაცია;
- დაძველებული ქარხნის შენობების კაპიტალური რემონტი.

3 - კომპანიის მიერ შესრულებული კვლევა და განვითარება

2022 წელს კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევით და განვითარების პროექტებში.

4 - დეტალური ინფორმაცია საკუთარი წილების შექენის შესახებ

2022 წელს კომპანია არ ყოფილა ჩართული კვლევით და განვითარების პროექტებში.

5 - ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

კომპანიის საწარმო მდებარეობს რუსთავში, საქართველოში. ის გაყიდვებს ახორციელებს პირდაპირ ქარხნიდან ან პროდუქციის მიწოდებით პირდაპირ კლიენტის სამშენებლო ობიექტებზე. კომპანია ფლობს სადისტრიბუციო ცენტრს თბილისში, ელიავას ბაზრობაზე, სადაც ის ემსახურება მცირე კლიენტებს.

რუსთავის ფოლადი ფლობს წიდასაყარს, სადაც წიდა მუშავდება შემდგომი წარმოების მიზნით, ის მდებარეობს რუსთავსა და გარდაბანს შორის, და იკავებს 110 ჰექტარს. კომპანია ფლობს წიდა-ეზოს, სადაც გროვდება ფოლადის წიდა „რმქ“-ს ოპერაციების საწარმოო ნარჩენების სახით. წიდა შეიცავს მნიშვნელოვანი რაოდენობის რკინასა და თუჯს, რომელიც მრავალი წლის განმავლობაში მიიჩნეოდა როგორც ნარჩენი. დღესდღეობით, ტექნოლოგიების გაუმჯობესების შედეგად, კომპანიას აქვს შესაძლებლობა ხელახლა გადამამუშაოს წიდა და მიიღოს ფოლადის ჯართი შემდგომი დნობისთვის - რაც ნიშნავს უფრო იაფ წარმოებას.

6 - კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები, მათ შორის, წინა წლის მაჩვენებლებთან შედარებით ცვლილებების შესაბამისი განმარტებები მოცემულია ზემოთ, „ფინანსური მაჩვენებლების“ ნაწილში.

არაფინანსური მაჩვენებლები. 2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთი შეიჭრა უკრაინაში, რამაც გამოიწვია ფართომასშტაბიანი საშეხდრო მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე. ამას მოჰყვა ცვლილებები ეკონომიკის ბევრ სექტორში მთელს მსოფლიოში, მათ შორის მეტალურგიულ სექტორში. რუსეთი და უკრაინა მეტალურგიის ბაზარზე მნიშვნელოვანი მონაწილეები არიან. ეს ქვეყნები კომპანიისთვის მრავალი ნაშადაის მომწოდებლები იყვნენ. შედეგად, 2022 წლის თებერვლის შემდეგ მიწოდება შეწყდა. მიუხედავად ამისა, კომპანიამ 35T EAF-ით დაიწყო მრავალი ნაშაადების წარმოება და გარდა

მარგალიტა ხაჩიძე

ამისა, 2022 წელს გასულ წელთან შედარებით 38%-ით გაზარდა მიღების გაყიდვები (ტონებში). კომპანია ორიენტირებულია თვითწარმოებაზე.

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა რჩება სტაბილური მიმდინარე და წინა წელს და რაოდენობა შეადგენს 1400 - 1500 თანამშრომელს.

7 - წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაციის დამატებითი განმარტებები

კომპანიას აქვს შემდეგი ძირითადი სერტიფიკატები:

- მენეჯმენტის სისტემების სერტიფიკატი ISO 9001: 2015 - ის თანახმად;
- ამერიკული ნავთობის ინსტიტუტის სერტიფიკატი ხაზოვანი მილებისთვის API სპეციფიკაცია 5L და გარსაცმი მილებისთვის API სპეციფიკაცია 5CT;
- სერთიფიკატები, ევროპული სტანდარტების შესაბამისად: EN 10210-1:2006 CE მარკირებით მექანიკური და საერთო გამოყენების მილებისთვის და PED 2014/68/EU;
- DSTU EN 10080:2009, DSTU 3760:2019, GOST 34028-2016 არმატურის პროდუქტებისთვის;
- სერტიფიკატები რუსული სტანდარტების მიხედვით: GOST 8731-74, GOST 8732-78 ხაზოვანი მილებისთვის;
- სერტიფიკატები რუსული სტანდარტების მიხედვით: GOST 632-80 გარსაცმი მილებისთვის.

ჩვენი მიზანია შემცირდეს ზეგავლენა გარემოზე. აქედან გამომდინარე, კომპანია აქტიურად არის ჩართული სხვადასხვა საქმიანობებში. გასულ წლებში არ ყოფილა სამთავრობო რეგულაციების შესრულებლობის შემთხვევა ჰაერის ან გარემოს დაბინძურების კუთხით. ჩვენი წარმოების ხაზები სრულად შეესაბამება გარემოს დაცვის არსებულ რეგულაციებს.

ჩვენი პრიორიტეტია უმაღლესი უსაფრთხოების სტანდარტების მიღწევა სერიოზული დაზიანებების მიღების აღსაკვეთად. ბოლო წლების განმავლობაში, კომპანიამ გასწია სერიოზული მალისხმევა საიმისოდ, რომ აემაღლებინა უსაფრთხოების წესების ცოდნა დასაქმებულთა შორის.

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ადამიანური რესურსების განვითარებაზე, ნიჭიერი და მოტივირებული ადამიანების დასაქმებით. ჩვენ ვთავაზობთ უწყვეტ განვითარებას კომპანიაში, შიდა სასწავლო ცენტრისა და რეალური სამუშაო გამოცდილების საშუალებით. ჩვენ ვთავაზობთ კონკურენტულ ხელფასს იმ პოზიციებზე, რომლებზეც ვასაქმებთ ადამიანებს და ყოველთვის ვცდილობთ, ხელი შევუწყოთ თანამშრომლების დაწინაურებას უფრო მაღალ პოზიციებზე. ჩვენი სახელფასო პაკეტი ასევე მოიცავს ჯანმრთელობის დაზღვევას, კვებასა და უფასო ტრანსპორტირებას.



გ - ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები:

ფინანსური რისკები:

რისკები

- უცხოური ვალუტის კურსის უარყოფით ცვლილებებს ექნება უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის საქმიანობაზე. ხარჯებისა და საბანკო სესხების უდიდესი ნაწილი დენომინირებულია უცხოურ ვალუტებში.
- დავალიანებების დროულმა ამოღებამ შესაძლოა წარმოქმნას საკრედიტო რისკი - რადგან კლიენტების ნაწილს ეძლევათ 30-60 დღიანი საკრედიტო ლიმიტები.

ფინანსური რისკების მართვა

- კომპანია ახერხებს შემოსავლების კონტრაქტების უდიდესი ნაწილი ჰქონდეს დენომინირებული უცხოურ ვალუტებში, ისე, რომ ის შეესაბამებოდეს გაზრდილ შემოსავალს დეველუაციის შედეგად გაზრდილი ხარჯებით.
- კომპანია ახორციელებს ფინანსური კომიტეტის ყოველთვიურ რეგულარულ შეხვედრებს, სადაც განიხილება და მოწმდება დავალიანებების ვადაგადაცილება.

საკანონმდებლო რისკები:

რისკები

- ნებისმიერმა მნიშვნელოვანმა ცვლილებებმა კანონმდებლობაში გარემოსდაცვით საკითხებთან დაკავშირებით, შეიძლება წარმოშვას დამატებითი ვალდებულებები.
- ნებისმიერმა ცვლილებამ კანონმდებლობით დადგენილი უსაფრთხოების სტანდარტებში, შეიძლება წარმოშვას დამატებითი ვალდებულებები.

საკანონმდებლო რისკების მართვა

- აქტიური თანამშრომლობა ხელისუფლების ორგანოებთან, იმ მიზნით რომ ცვლილებების შემთხვევაში, მოხდეს წინასწარ შეტყობინება, რათა ჩვენ გვექონდეს საკმარისი დრო პასუხის გასაცემად.

საბაზრო რისკები:

რისკები

- ფოლადის ბაზარი არის ციკლური ბიზნესი და დროდადრო შეიძლება სწრაფი ცვლილებები განხორციელდეს გაყიდვების ფასებში.
- ბაზარზე შეიძლება გამოჩნდნენ ახალი მოთამაშები ფასების დემპინგის პოლიტიკით.
- ფოლადის წარმოებისთვის საჭირო ნედლეულის ფასი ხშირად სწრაფად იცვლება, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საერთო მოგების შემცირება.

საბაზრო რისკების მართვა

- კომპანია ცდილობს მოახდინოს დივერსიფიკაცია ახალ პროდუქტებში და ბაზრებზე.
- კომპანია რეგულარულად ახდენს რეორგანიზაციას და ხარჯების შეკვეცას, ხარჯების შემცირებისა და გაყიდვების მარჯის გაზრდის მიზნით.
- კომპანია თანამშრომლობს ხელისუფლების ორგანოებთან რათა გაატაროს ანტი-დემპინგური და სხვა პოლიტიკები, რაც დაიცავს ადგილობრივ ბაზარს.



საოპერაციო რისკები:

რისკები

- რეპუტაციის შელახვის რისკი - ნებისმიერ, პროდუქტის ხარისხთან დაკავშირებულ სერიოზულ პრობლემას შეუძლია შელახოს კომპანიის რეპუტაცია.
- მუშახელის ჯანმრთელობის ნებისმიერ სერიოზულ ზიანს - შეიძლება მოჰყვეს კომპანიის სხვადასხვა პასუხისმგებლობები და რეპუტაციის შელახვა

საოპერაციო რისკების მართვა

- ხარისხის უზრუნველყოფის პროცესი წარმოადგენს პრიორიტეტს კომპანიისთვის, ჩვენ ვფლობთ ლაბორატორიას, სადაც ჩვენ მკაცრად ვაკვირდებით ჩვენს მიერ წარმოებული პროდუქციის ხარისხს.
- სამუშაო ადგილის უსაფრთხოება წარმოადგენს პრიორიტეტს კომპანიისთვის და მისი მონიტორინგი ხორციელდება უშუალოდ კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორის მიერ. მუშები დაზღვეული არიან შემთხვევითი დაზიანებებისაგან.

ეკონომიკური რისკები:

რისკები

- მთავრობის მიერ მიღებული ახალი აქტები და წესები, ახალი მშენებლობების ლიცენზირებისა და ნებართვების სფეროში, შეანელებს საქართველოს სამშენებლო ბაზარს.

ეკონომიკური რისკების მართვა

- აქტიური მუშაობა ახალ ბაზრებზე, კლიენტებზე და ექსპორტის ზრდაზე.
- მიმდინარე საკანონმდებლო სამართალწარმოების აქტიური მონიტორინგი.

ოქტომბერი 2, 2023

/ხელმოწერილი/

აღმასრულებელი დირექტორი
ნუგზარ-გიორგი კაჭუხაშვილი

/ხელმოწერილი/

აღმასრულებელი დირექტორის მოადგილე
ფინანსური დირექტორი
არჩილ მელიქაძე

წარმომადგენელი:  

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N231448335



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

16.10.2023 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ირმა შარვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, ქ. შარტავას 42

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

591709917

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

72526848365423



მე, ნოტარიუსი ირმა შარვაძე, სანოტარო ბიუროს მდებარეობს ქ.თბილისი, ქ.შარტავას #42-ში, ვადასტურებ თარჯიმნის ქეთევან ჩეკურიშვილის (დაბ. 26.11.1985წ. პ/ნ: 01028006662, მის: ქლაქი თბილისი, ლილოს დასახლება, IV კვარტალი, კორპუსი 12, ბინა 60) ხელის მოწერის სინამდვილეს. (მთარგმნელმა წარმოადგინა ინგლისური ენის ცოდნის სერტიფიკატი გაცემული ბრიტანეთის საერთაშორისო ენების ცენტრის მიერ 13.08.2018წ. (CEF B2). მე, ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, ნოტარიუსი ვამოწმებ თარჯიმნის ქეთევან ჩეკურიშვილის ხელისმოწერის სინამდვილეს წარმოდგენილი დოკუმენტის ყველა გვერდზე და არა ეგზემპლარში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან დოკუმენტის ნამდვილობას.

I, notary Irma Sharvadze in my Notary Bureau located on an address :42 Zh. Shartava Str.Tbilisi, confirm translator's of Ketevan Chekurishvili (born 26.11.1985, P/N: 01028006662, address: Tbilisi City, Lilo Settlement, IV Quarter, Building 12, Apartment 60) reality of signature. (The translator presented a certificate of English language proficiency issued by the British Center for International Languages on 13.08.2018, (CEF B2)

I, Notary, have warned translator that she is responsible for the Translation accuracy and has confirmed that she knows the English language properly and provides the exact translation.

I, Notary confirm the genuineness of signature of the translator on every pages of the presented document, neither the correctness of the facts in this copy nor the reality of the document.

თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიერების წესისა და მომსახურების ვადების შესახებ საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის #507 დადგენილების 31-ე მუხლისა გადახდილია საზღაური (1 ეგზემპლარზე 62 გვერდიან დოკუმენტზე შესრულებული 62 ხელმოწერის დამოწმებისთვის) 124.00 ლარი და საქართველოს მთავრობის ზემოაღნიშნული დადგენილების 39-ე მუხლის პირველი პუნქტის შესაბამისად, ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციის 5.00 ლარი. აგრეთვე დღგ 22,32 ლარი თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა,

Paid Fees according to the order # 507 of Georgian Government dated December 29 2011 "About Fees for carrying out Notary Acts and established amount of price by Georgian Notary Chamber, rules of pay and its terms" article 31: (1 copy 62 page documents 62 signatures) 124.00 GEL and due to the performed Order by Georgian Government Point 1, article 39: 5.00 GEL. As well as VAT 22.32 GEL according to the Tax Code of Georgia of article #166.

ნოტარიუსი
Notary



სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადასაცემის მუხილით საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დაგვიკავშირდეთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

Handwritten signature in blue ink, consisting of a large loop and a vertical stroke.



Handwritten text in blue ink, oriented vertically, reading 'DIREKTORAT JENJANG BANGSA'.

