

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით.....	1
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი	1
აუდიტორის დასკვნა	1
1 შპს ატლანტიკ ჯორჯია და მისი საქმიანობა.....	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მომზადების საფუძველი.....	6
4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	6
5 ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება	17
6 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა.....	18
7 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	22
8 ძირითადი საშუალებები	23
9 მარაგები	24
10 გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები	24
11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
12 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	25
13 კაპიტალი.....	25
14 ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები	26
15 ნასესხები სახსრები	27
16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	27
17 შემოსავალი.....	28
18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	28
19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	28
20 ფინანსური რისკის მართვა	29
21 ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება.....	32
22 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	33
23 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	34
24 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე	34

სხვა ინფორმაცია

მმართველობითი ანგარიში - კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ატლანტიკ ჯორჯიას მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“), ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ატლანტიკ ჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ISA“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული პროფესიულ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის („IESBA“-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული ნორმებით და IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობით ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას, და განვიხილოთ მმართველობითი ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შესაბამემა თუ არა მმართველობითი ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობით ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველოს სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2019 წლის 27 მაისი
თბილისი, საქართველო

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	38,213,921	36,525,192
არამატერიალური აქტივები		60,044	59,061
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		951,853	951,853
სულ გრძელვადიანი აქტივები		39,225,818	37,536,106
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	10,409,428	3,290,506
გადახდილი ავანსები	10	283,600	1,144,715
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	5,044,461	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	1,970,567	2,040,543
სულ მოკლევადიანი აქტივები		17,708,056	6,475,764
სულ აქტივები		56,933,874	44,011,870
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	73,340,457	47,113,020
დაგროვილი ზარალი		(26,433,350)	(11,179,354)
სულ კაპიტალი		46,907,107	35,933,666
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ძირითად საშუალებებზე გადასახადელი ვალდებულება	14	1,371,908	1,358,660
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,371,908	1,358,660
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები	15	-	3,607,851
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		10,805	14,111
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	8,644,054	3,097,582
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,654,859	6,719,544
სულ ვალდებულებები		10,026,767	8,078,204
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		56,933,874	44,011,870

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმძღვანელობის მხრიდან ხელი მოეწერა 2019 წ. 27 მაისს:

სტეფან ლე მეტრი
 დირექტორი

გიორგი ჭეიშვილი
 ფინანსური მენეჯერი

განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია 5-34 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2017 წლის 9 თებერვლიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდის განმავლობაში
თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნა		
შემოსავალი	17	14,735,095	-
გაყიდვების თვითღირებულება		(19,811,935)	-
საერთო ზარალი		(5,076,840)	
დისტრიბუციის ხარჯები		(402,187)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(8,551,174)	(3,865,903)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		(1,376,553)	-
სხვა საოპერაციო ზარალი		(50,574)	-
საოპერაციო ზარალი		(15,457,328)	(3,865,903)
წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლის ოპერაციებიდან		528,567	(7,169,677)
ფინანსური ხარჯები		(325,235)	(143,774)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(15,253,996)	(11,179,354)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის/პერიოდის ზარალი		(15,253,996)	(11,179,354)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ, წლის/პერიოდის სრული ზარალი		(15,253,996)	(11,179,354)

განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია 5-34 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

<i>თანხები მოცემულია ლარში</i>	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2017 წლის 9 თებერვალს	-	-	-
კაპიტალში შენატანი (შენიშვნა 9)	47,113,020	-	47,113,020
სულ პერიოდის სრული ზარალი	-	(11,179,354)	(11,179,354)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	47,113,020	(11,179,354)	35,933,666
კაპიტალში შენატანი (შენიშვნა 9)	26,227,437	-	26,227,437
სულ წლის სრული ზარალი	-	(15,253,996)	(15,253,996)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	73,340,457	(26,433,350)	46,907,107

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2017 წლის 9 თებერვლიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდის განმავლობაში
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(15,253,996)	(11,179,354)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	3,292,040	34,904
ფინანსური ხარჯები		274,810	13,020
წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლის ოპერაციებიდან		(528,567)	7,269,793
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		1,376,553	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		(10,839,160)	(3,861,637)
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები			
ცვლილებები მარაგებში		(7,118,922)	(3,290,506)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(4,627,737)	-
ცვლილებები გადახდილ ავანსებსა და სხვა აქტივებში		685,713	(827,620)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		5,347,704	1,753,138
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		10,805	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებების შემდეგ		(16,541,597)	(6,226,625)
გადახდილი პროცენტი		(307,480)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(16,849,077)	(6,226,625)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(6,370,593)	(9,028,318)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(19,822)	(62,829)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა		-	(951,853)
შემოსულობები ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		234,529	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(6,155,886)	(10,043,000)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
მშობელი კომპანიის შენატანი კაპიტალში		15,665,650	26,844
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან		11,468,420	18,245,873
ნასესხების სახსრების დაფარვა		(4,000,000)	-
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან		23,134,070	18,272,717
ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(199,083)	37,451
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის/პერიოდის დასაწყისში	12	2,040,543	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის/პერიოდის ბოლოს	12	1,970,567	2,040,543

განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია 5-34 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

1 შპს ატლანტიკ ჯორჯია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტი შესახებ“ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შპს ატლანტიკ ჯორჯიასთვის (შემდგომში „კომპანია“).

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

ატლანტიკ ჯორჯის სრული მფლობელია - Atlantic SFDT („Groupe-Atlantic“, „ჯგუფი“, „მშობელი“), იურიდიული საწარმო, რომელიც დაფუძნდა და არსებობს საფრანგეთის კანონმდებლობით. 2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო და ერთადერთი მშობელი კომპანია იყო Atlantic SFDT. საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს ბატონი ჟან-პიერ ლამური.

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

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

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

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

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

3 მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ისტორიული ღირებულების მეთოდით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. გარდა ფასს 9-ისა და ფასს 15-ის მიღებით გამოწვეული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლელბისა, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვების გაკეთებას. ასევე მენეჯმენტის მსჯელობას, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის საკითხები რომლებიც მოიცავს მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-7 შენიშვნაში.

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

a) ძირითადი საშუალებები.

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

ცვეთა გამოანგარიშება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

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

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

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

b) სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

c) არამატერიალური აქტივები

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

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

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

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

d) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

e) მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

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

- ნედლეული: შეძენის ღირებულება, საშუალო შეწონილი ღირებულებით
- მზა საქონელი და მიმდინარე სამუშაოები: პირდაპირი მასალებისა და შრომის ღირებულება და საწარმოო ზედნადები ხარჯების წილი, რომელიც ეფუძნება ჩვეულებრივ საოპერაციო მოცულობას, ნასესხები სახსრების ხარჯების გამოკლებით

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

f) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

ნაშთები და ტრანზაქციები

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

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

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

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული გაცვლის ოფიციალური კურსი 1 აშშ დოლარისთვის იყო 2.6766 ლარი და ერთი ევროსთვის 3.0701 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი და 1 ევრო 3.1044 ლარი.) ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

g) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმდებარე ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება არის შეფასების ხერხების გამოყენება აქტივის ან ვალდებულებისთვის როდესაც შეფასების ყველა მატერიალური მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებული ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად ბაზრის მონაცემებს (შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი მონაცემები).

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება (“AC”) არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით (“ECL”). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს ტრანზაქციის დანახარჯების და პრემიის ან ფასდაკლების ამორტიზაციას საწყისი აღიარებისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ვადის ამოწურვის ღირებულებამდე. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას (“SPPI”).

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

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესაძარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (‘ECL’). კომპანია პროგრესულად აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით (AC) და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) შეფასებული სავალ ინსტრუმენტებისთვის .

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობებით შეწონილი ოდენობა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) გონივრული და ღირებული ინფორმაცია წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მდგომარეობას სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის მიხედვითაც ზარალის ანარიცხი ფასდება თანხით, რომელიც ამ ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება საერთო რისკის მახასიათებლების მიხედვით.

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

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

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

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალის პერაციას.

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

h) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

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

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

i) რეალური ღირებულების შეფასება

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

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

ძირითადი და ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისათვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

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

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

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

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

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

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

j) გადასახადები

კომპანია ოპერირებს თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში და მისი ოპერაციები არ ექვემდებარება გადასახადებს.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კ) მოკლევადიანი კლასიფიკაცია გრძელვადიანის საპირისპიროდ

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

- მოსალოდნელია, რომ ის რეალიზდება ან განსაზღვრულია გასაყიდად ან მოსახმარებლად ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლში
- უპირველესად ფლობილია სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია რომ რეალიზდება 12 თვის განმავლობაში საანგარიშო პერიოდის შემდგომ; ან
- ფულადი სახსრები ან მათი ეკვივალენტები, იმ შემთხვევების გამოკლებით, როდესაც მათი გადაცვლა ან გამოყენება შეზღუდულია ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც::

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

კომპანია ყველა სხვა ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს, როგორც გრძელვადიანის.

ლ) კაპიტალთან დაკავშირებული გარიგებები

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

მ) ანარიცხები

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ნ) ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, გადასახადების, საექსპორტო ვალდებულებების და სხვა სავალდებულო გადასახადების გარეშე.

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

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

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

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

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

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

ო) საწესდებო კაპიტალი

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

პ) თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის (როგორიცაა ჯანმრთელობის მომსახურება, საბავშვო ბაღი) დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

ჟ) ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ.

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

5 ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

ფასს 9-ის- „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - მიღება. კომპანიამ „ფასს“ 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები - 2018 წლის 1 იანვარს მიიღო. კომპანიამ აირჩია არ შეეცვალა შესადარისი ციფრები და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირებები აღიარა გაუნაწილებელი მოგების საწყის ნაშთში, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით, 2018 წლის 1 იანვარი. შედეგად, ფასს 7-ის - ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები - გამოყენებულ იქნა მხოლოდ მიმდინარე პერიოდში. შესადარისი პერიოდის განმარტებით შენიშვნებში გამოვლენილია გასული წლის განმარტებით შენიშვნებში ასახული ინფორმაცია.

მიმდინარე პერიოდში მიღებული მნიშვნელოვანი ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია მე-4 შენიშვნაში და 2018 წლის 1 იანვრამდე მიღებული და შესადარის ინფორმაციასთან გამოსაყენებელი სააღრიცხვო პოლიტიკა განმარტებულია 24-ე შენიშვნაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ხელახლა კლასიფიცირდა ბასს 39-ის „სესხები და მოთხოვნების (“L&R”) კატეგორიიდან ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში, ფასს 9-ის შესაბამისად, ამ სტანდარტის შემოღების თარიღით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების ნაშთების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები ხელახლა კლასიფიცირდა ბასს 39-ის „სესხები და მოთხოვნების (“L&R”) კატეგორიიდან ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში, ფასს 9-ის შესაბამისად, ამ სტანდარტის შემოღების თარიღით. სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გავლენა უმნიშვნელო იყო.

ფასს 9-ზე გადასვლის გავლენა რეზერვებსა და გაუნაწილებელ მოგებაზე 2018 წ. 1 იანვრისთვის უმნიშვნელო იყო.

5 ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები კომპანიისთვის ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

- ფასს 15-ის მიღება “ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან”
- ცვლილებები ფასს 2-ში, „აქციებზე დაფუძნებული გადახდა“ (გამოცემულია 2016 წლის 20 ივნისს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ცვლილებები ფასს 4-ში - „ფასს-ის 9, ფინანსური ინსტრუმენტები, გამოყენება ფასს-თან 4, სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - ცვლილებები ფასს-ში 4 (გამოცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაში შედის, გამოყენებული მიდგომის მიხედვით, 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის იმ საწარმოებისათვის, ვინც აირჩევს დროებითი გათავისუფლების გამოყენების ალტერნატივას, ან როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ფასს-ს 9 იმ საწარმოებისათვის, ვინც გადაფარვის მეთოდს აირჩევს).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წწ. ციკლში – ცვლილებები ფასს-ში 1 და ბასს-ში 28 (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- IFRIC 22 „სავალუტო ოპერაციები და ავანსის გათვალისწინება“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ცვლილებები ბასს 40-ში „საინვესტიციო ქონება“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

6 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

გამოცემულ იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიამ მანამდე არ შემოიღო.

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

6 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ფასს 16, „იჯარა“ (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტით დადგენილია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლების მიღება საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში და როდესაც საიჯარო გადახდები დროთა განმავლობაში ხორციელდება, დაფინანსების მიღებაც. შესაბამისად, ფასს 16-ით გამორიცხულია იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ბასს-ით 17 და სანაცვლოდ შემოღებულია იჯარის აღრიცხვის ერთი მოდელი. მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ხანგრძლივობა აღემატება 12 თვეს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივის ღირებულება დაბალია; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში განაცალკევოს საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისაგან. ფასს 16 არსებითად გადატანილია ბასს 17- ში მოცემული მოიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები. შესაბამისად, მოიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, და ამ ორი ტიპის იჯარის განსხვავებულად აღრიცხვას.

კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ ის გამოიყენებს სტანდარტის სავალდებულო მიღების თარიღს, 2019 წლის 1 იანვარს, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესადარისი ინფორმაციის ხელახლა გაცხადების გარეშე. აქტივები გამოყენების უფლებით საკუთრების იჯარისთვის იზომება გადასვლისას ისე, თითქმის ახალი წესები ყოველთვის გამოიყენებოდა. ყველა სხვა აქტივები გამოყენების უფლებით იზომება იჯარის ვალდებულების თანხით სტანდარტზე გადასვლისას. (მორგებულია ყველა წინასწარგადახდილ ან დაგროვილ ხარჯებზე). ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის გავლენის შეფასებას.

ფასს 23 "განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით " (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს). ბასს 12-ში მითითებულია, თუ როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული თუ როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის გავლენა. ამ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ბასს 12-ში მოცემული აღიარების და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვევლობა არსებობს მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. საწარმომ უნდა განსაზღვროს თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომა განიხილოს ცალ-ცალკე თუ ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უზრუნველყოფს გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთესად პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა გააკეთოს დაშვება, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც გააჩნია მას და შემოწმებისას მას შესწავლილი ექნება ყველა დაკავშირებული ინფორმაცია. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ არ არის მოსალოდნელი საგადასახადო ორგანოს მიერ გაურკვეველი გადასახადის მოცემული მიდგომის მიღება, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რაც დამოკიდებულია საწარმოს მოლოდინზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რომელი მეთოდით იქნება უზრუნველყოფილი გაურკვევლობის აღმოფხვრის უკეთესად განჭვრეტა.

საწარმო სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით ასახავს ფაქტების ან გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის გავლენას, რაც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე ან შეფასებებზე. ფაქტების და გარემოებების ცვლილებების ან ახალი ინფორმაციის, რასაც შეუძლია გამოიწვიოს განსჯის ან შეფასების ხელახლა განხორციელება, მაგალითები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებებით ან სხვა ზომებით საგადასახადო ორგანოს მიერ, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებები ან საგადასახადოს მიერ საგადასახადო მიდგომის შემოწმების ან ხელახლა შემოწმების უფლების ვადის გასვლა. საგადასახადო მიდგომასთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმება ან უთანხმოება თავისთავად, არ არის სავარაუდო, რომ წარმოადგენდეს ფაქტების და გარემოებების ცვლილებას ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე და შეფასებებზე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

6 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ავანსის მატასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები იძლევა იმ სესხებისა და სავალო ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების საშუალებას, რომელთა ავანსად გადახდა შესაძლებელია თანხით, რომელიც ამორტიზებულ ღირებულებაზე ნაკლებია. მაგალითად, რეალური ღირებულება ან თანხას, რომელიც მოიცავს მსესხებლისთვის გადასახდელ გონივრულ კომპენსაციას, რომლის ოდენობა ამ ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადაში საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ზრდის ეფექტის ახლანდელი ღირებულების ტოლია. ამასთან, სტანდარტის დასკვნის საფუძველში ჩამატებული ტექსტით დადასტურებულია ფასს 9-ის არსებული სახელმძღვანელო მითითებები, რომ იმ ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება ან გაცვლა, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებითაა შეფასებული და არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას, განაპირობებს შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვას. ამიტომ, საანგარიშგებო საწარმოები უმეტესწილად ვერ შეძლებენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გადასინჯვას სესხის დარჩენილი მომსახურების ვადისთვის, რათა თავიდან აიცილონ სესხის მოდიფიცირებისას მოგება-ზარალზე გავლენა. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ბასს 28 “გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში” (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გარკვევითაა მინიშნებული, რომ საწარმოებმა ფასს 9 უნდა გამოიყენონ იმ გრძელვადიანი სესხების, პრივილეგირებული აქციებისა და მსგავსი ინსტრუმენტების მიმართ, რომლებიც ინვესტიციის მიმღებში კაპიტალ-მეთოდით წმინდა ინვესტიციის ნაწილია, სანამ ისინი შეამცირებენ მსგავს საბალანსო ღირებულებას ინვესტიციის მიმღების იმ ზარალის წილით, რომელიც აღემატება ინვესტორის წილს ჩვეულებრივ აქტივებში. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-სა და ბასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შეზღუდული მოქმედების სფეროს მქონე ეს ცვლილებები ოთხ სტანდარტს ეხება. ფასს 3-ში ახსნილია, რომ შემქმნმა ხელახლა უნდა შეაფასოს ერთობლივ ოპერაციაში ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ამ ბიზნესის კონტროლს მოიპოვებს. საპირისპიროდ, ფასს 11-ში ახალი ერთმნიშვნელოვნადაა ახსნილი, რომ ინვესტორმა ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ერთობლივ ოპერაციაზე ერთობლივ კონტროლს მოიპოვებს, არსებული მოთხოვნების მსგავსად, როდესაც მეკავშირე საწარმო ერთობლივი საწარმო ხდება და პირიქით. შეცვლილ ბასს 12-ში ახსნილია, რომ საწარმო დივიდენდებთან დაკავშირებულ მთელ მოგების გადასახადს აღიარებს, როდესაც მას აღიარებული აქვს ოპერაციები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოქმნა დაკავშირებული მოგების განაწილება, მაგ., მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ახლა ცხადია, რომ ეს მოთხოვნა ყველა ვითარებას ეხება იმდენად, რამდენადაც კაპიტალად კლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის გადახდები წარმოადგენს მოგების განაწილებას, და არა მარტო იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგი გამოწვეულია განაწილებულ ან გაუნაწილებელ მოგებაზე განსხვავებული საგადასახადო განაკვეთების გამო. გადასინჯული ბასს 23-ში ახლა მოცემულია ცალსახა მითითებები, რომ კონკრეტული აქტივის დასაფინანსებლად მოძიებული ნასესხები თანხები გამოირიცხება საერთო ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებისგან, რომლებიც კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს აკმაყოფილებენ მხოლოდ კონკრეტული აქტივის ასრებითად დასრულებამდე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

6 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ცვლილებები ბასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში მითითებულია, როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო ხარჯები საპენსიო პროგრამის ცვლილების შემთხვევაში. პროგრამის ცვლილებისას - ცვლილების შეტანა, შემცირება ან ანგარიშსწორება - ბასს 19-ით მოითხოვება წმინდა დადგენილი სარგებლის ვალდებულების ან აქტივის ხელახლა შეფასება. ამ ცვლილებებით მოითხოვება ამ შეფასების განახლებული დაშვებების გამოყენება, რათა განისაზღვროს მიმდინარე მომსახურების დანახარჯი წმინდა პროცენტით, პროგრამის ცვლილების შემდეგ დარჩენილი საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ამ ცვლილებების შეტანამდე ბასს 19-ში მითითებული არ იყო, როგორ უნდა განსაზღვრულიყო ეს ხარჯები პროგრამის ცვლილების შემდგომ პერიოდში. განახლებული დაშვებების გამოყენების მოთხოვნით მოსალოდნელია, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფილი იქნება სასარგებლო ინფორმაცია. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალთად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

ბიზნესის განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გადასინჯულია ბიზნესის განმარტება. ბიზნესი შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, ბიზნესის სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. ბიზნესს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ამ სამომავლო ცვლილებებს კომპანია გამოიყენებს და შეაფასებს მათ გავლენას 2020 წლის 1 იანვრიდან.

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულს, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

7 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

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

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

8 ძირითადი საშუალებები

მოდრობები ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში იყო შემდეგი:

ლარში	მიწა	მიწის გაუმჯობ ესება	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარე ბი და ალჭურვილ ობა	საავტომო ბილო საშუალებ ები	საოფისე ალჭურვი ლობა, ავეჯი და მოწყობი ლობები	დაუმონტაჟ ებელი ძირითადი საშუალებე ბი	სულ
ღირებულება								
2017 წლის 9 თებერვლის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-
შეძენები	2,038,725	706,225	16,695,024	16,458,375	240,237	417,742	-	36,556,328
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,038,725	706,225	16,695,024	16,458,375	240,237	417,742	-	36,556,328
შეძენები	-	7,700	877,891	3,482,499	24,630	183,995	1,997,541	6,574,256
ჩამოწერები	-	-	-	(1,612,325)	-	-	-	(1,612,325)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,038,725	713,925	17,572,915	18,328,549	264,867	601,737	1,997,541	41,518,259
ცვეთა								
2017 წლის 9 თებერვლის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	-	-	-	-	(5,780)	(25,356)	-	(31,136)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	(5,780)	(25,356)	-	(31,136)
პერიოდის ცვეთა	-	(70,899)	(741,797)	(2,295,630)	(31,312)	(133,564)	-	(3,273,202)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(70,899)	(741,797)	(2,295,630)	(37,092)	(158,920)	-	(3,304,338)
საბალანსო ღირებულება								
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,038,725	706,225	16,695,024	16,458,375	234,457	392,386	-	36,525,192
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,038,725	643,026	16,831,118	16,032,919	227,775	442,817	1,997,541	38,213,921

2017 წლის განმავლობაში კომპანიის ძირითადი საშუალებები სატესტო რეჟიმში მუშაობდნენ. სატესტო რეჟიმში დასრულდა 2018 წლის 1 იანვარს და კომპანიამ დაიწყო ოპერაციები.

9 მარაგები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული	6,944,790	2,510,477
ნედლეული ტრანზიტში	1,436,003	287,294
მზა საქონელი	1,367,945	403,603
მზა საქონელი ტრანზიტში	581,084	-
სხვა მარაგები	79,606	89,132
სულ მარაგები	10,409,428	3,290,506

მზა საქონლის მოძრაობის დეტალები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 9 თებერვლიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის
მზა საქონლის საწყისი ნაშთი	403,603	-
წარმოების ხარჯები:		
ნედლეული	14,652,793	282,376
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,932,071	-
ხელფასები	1,636,947	76,645
რემონტისა და მოვლა-შენახვის დანახარჯები	723,014	-
სხვა დანახარჯები	965,845	44,582
სულ წარმოების ხარჯები	20,910,670	403,603
გაყიდული მზა საქონლის თვითღირებულება	(19,365,244)	-
მზა საქონლის საბოლოო ნაშთი	1,949,029	403,603

გაყიდული ნედლეულის თვითღირებულება პერიოდის განმავლობაში იყო 446,691 ლარი.

10 გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
მირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი	141,693	317,095
მარაგებისთვის გადახდილი ავანსი	62,972	676,645
მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსი	57,530	-
სხვა	21,405	150,975
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები	283,600	1,144,715

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	5,044,461	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,044,461	-

კომპანია იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს სიცოცხლის ხანგრძლივობის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის

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

ქართულ ლარში	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	საკრედიტო ზარალის ანარიცხი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:			
- მიმდინარე	4,937,931	0%	-
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	-	0%	-
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	-	0%	-
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	-	0%	-
- 181-დან to 360 დღემდე ვადაგადაცილება	97,513	0%	-
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	9,017	0%	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (საბალანსო ღირებულება)	5,044,461		-

გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის საერთო კონტროლის ქვეშ რუსეთსა და ესპანეთში. გადახდის პირობები ითვალისწინებს გადახდას 90 დღის განმავლობაში. ხელმძღვანელობა არ ქმნის მოთხოვნების ანარიცხებს, რადგან შიდაჯგუფური მოთხოვნები ითვლება კომპანიისთვის ურისკოდ.

12 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება მიმდინარე ანგარიშებისგან ერთ ქართულ კომერციულ ბანკში. მიმდინარე ანგარიშები უპროცენტოა.

13 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის კაპიტალის 100% -ის მფლობელი მშობელი კომპანიაა.

2017 წელს მშობელმა კომპანიამ 26,844 ლარის ფულადი სახსრების შენატანი განახორციელა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში.

2017 წელს, მშობელი კომპანიისგან მიღებული საპროცენტო განაკვეთიანი სესხები და ნასესხები სახსრები 14,724,543 ლარის საბალანსო ღირებულების ოდენობით დაკონვერტირდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში.

2017 წელს, კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან შეიძინა ძირითადი საშუალებები 25,317,500 ლარის ღირებულებით (9,500,000 ევრო). მოგვიანებით, მშობელმა კომპანიამ ძირითადი საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულება 32,361,633 ლარის საბალანსო ღირებულებით, შეიტანა საწესდებო კაპიტალში. თანხა გადაფასდა ლარი/ევროს გაცვლითი სპოტ კურსით შენატანის განხორციელების თარიღით.

2018 წელს, მშობელი კომპანიისგან მიღებული საპროცენტო განაკვეთიანი სესხები და ნასესხები სახსრები, 10,561,786 ლარის (3,708,101 ევროს) საბალანსო ღირებულებით დაკონვერტირდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში.

2018 წლის 13 ივლისის აქციონერების რეზოლუციის თანახმად, მშობელმა კომპანიამ საწესდებო კაპიტალი გაზარდა 15,665,650 ლარით (5,5 მილიონი ევრო). მშობელი კომპანიის მიერ 7,120,750 ლარი გადახდილ იქნა დაუყოვნებლივ, ხოლო დარჩენილი 8,544,900 ლარი სრულად იქნა გადახდილი 2018 წლის განმავლობაში.

14 ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები

2017 წლის იანვარში, კომპანიამ ხელი მოაწერა აქტივების გაყიდვისა და შესყიდვის შეთანხმებას შპს საქართველოს საერთაშორისო ჰოლდინგთან (GIH), ქუთაისის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის ორგანიზატორთან (FIZ), და შპს Fresh-Georgia-სთან ქუთაისის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის ქარხნის აქტივების შეძენასთან დაკავშირებით (შემდგომში „შეთანხმება“). შეძენის ფასი მოიცავდა 9,5 მილიონ ევროს, რომელიც მყისიერად შპს Fresh-Georgia-სთვის იყო გადასახდელი (9,3 მილიონი ევრო) და GIH-სთვის (200 ათასი ევრო) შეთანხმების ხელმოწერის შემდეგ და 250 ათასი ევრო და 250 ათასი ევრო ვალდებულება GIH-სადმი შეთანხმების ხელმოწერიდან 5 და 10 წლის შემდეგ, იმ პირობით, რომ ქუთაისის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა, ამ თარიღებისთვის ოპერირებას განაგრძობს.

15 ნასესხები სახსრები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ადგილობრივი ბანკებიდან აღებული სესხები	-	3,550,000
საპროცენტო ვალდებულება	-	57,851
სულ ნასესხები სახსრები	-	3,607,851

2017 წლის 25 სექტემბერს კომპანიამ ხელი მოაწერა საკრედიტო ხაზის შეთანხმებას საქართველოს კომერციულ ბანკთან 4,000,000 ლარზე. სესხის დაფარვის ვადა 1 წელი იყო და ჰქონდა მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი. სესხი სრულად დაიფარა 2018 წლის 11 ივლისს.

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

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

ლარში	
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2017 წლის 9 თებერვლის მდგომარეობით	-
ფულადი ნაკადების შემოღება	18,245,873
დაგროვილი პროცენტი	13,020
შენატანი კაპიტალში	(14,724,543)
გადახდილი პროცენტი	-
უცხოური ვალუტის გაცვლის კორექტირებები	73,501
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,607,851
ფულადი ნაკადების შემოღება	11,468,420
დაგროვილი პროცენტი	274,810
შენატანი კაპიტალში	(10,561,787)
ნასესხები სახსრების გადახდა	(4,000,000)
გადახდილი პროცენტი	(307,480)
უცხოური ვალუტის გაცვლის კორექტირებები	(481,814)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართულ ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები შესრულებული მომსახურებისთვის	4,021,999	1,201,760
ვალდებულებები მარაგების შესყიდვისთვის	3,264,212	510,526
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებებისთვის	1,285,527	1,358,555
სხვა ვალდებულებები	72,316	26,741
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,644,054	3,097,582

17 შემოსავალი

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2017 წლის 9 თებერვლიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის
შემოსავალი წყლის გამათბობლების გაყიდვიდან	13,926,894	-
შემოსავალი ნედლეულის გაყიდვიდან	457,448	-
შემოსავალი ტრანსპორტირებიდან	350,753	-
სულ ამონაგები	14,735,095	-

შემოსავლის 97% შედგებოდა დაკავშირებულ მხარეებთან გაყიდვებისგან- საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ რუსეთსა და ესპანეთში. კომპანია არ უზრუნველყოფს გაყიდული საქონლის გარანტიებს და არ გააჩნია იმ საგნების შეკეთების და გამოცვლის ვალდებულება, რომლებიც არ მუშაობენ დამაკმაყოფილებლად.

18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2017 წლის 9 თებერვლიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის
საკუნსულტაციო საფასური	5,541,683	1,605,409
ხელფასები და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	1,336,682	1,049,644
ცვეთა და ამორტიზაცია	359,969	34,904
სამოგზაურო ხარჯები	279,432	195,161
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	222,820	364,176
წარმომადგენლობითი ხარჯები	185,183	209,288
საოპერაციო საგადასახადო ხარჯები	106,284	86,747
სხვა	519,121	320,574
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8,551,174	3,865,903

19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

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

19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

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

20 ფინანსური რისკის მართვა

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

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, ლიკვიდურობის რისკი, საპროცენტი განაკვეთის რისკი და უცხოური ვალუტის რისკი.

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

საკრედიტო რისკი.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. კომპანიის საკრედიტო რისკის მოცულობა წარმოდგენილია ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე აგრეგირებული ნაშთებით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსურ მდგომარეობაში, ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებში და ანგარიშების მოთხოვნებში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საკრედიტო რისკის მართვა

კომპანია საკრედიტო რისკის მართვას ახორციელებს ხელმისაწვდომი ფულისა და ფულადი დეპოზიტების უმეტესობის საქართველოში კარგად ცნობილ ბანკში დეპოზიტზე განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა განუწყვეტლივ ახორციელებს იმ ბანკების სტატუსის მონიტორინგს, რომლებშიც მისი დეპოზიტებია განთავსებული. შემოსავლის 97% შედგებოდა გაყიდვებით დაკავშირებულ მხარეებთან, 53% საბოლოო პროდუქციისა ექსპორტირებული იყო საწარმოში საერთო კონტროლის ქვეშ რუსეთში და 47% ესპანეთში.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სულ საკრედიტო რისკი შეადგენდა 7,015,028 ლარს (2017 წლის 31 დეკემბერი: 2,040,543 ლარი)

20 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**საბაზრო რისკი**

კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი

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

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ვალუტას, რომლებისთვისაც კომპანიას გააჩნდა მნიშვნელოვანი რისკი 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (გამოსახულია ლარში)

ლარში	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუსული რუბლი
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15,695	6,366	1,556,904	391,602
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	218,619	12,045	3,522,781	1,291,016
ვალდებულებები				
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	1,371,908	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	757,268	918,607	6,857,716	110,463
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წმინდა მდგომარეობა	(522,954)	(900,196)	(3,149,939)	1,572,155
ლარში	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	84,825	14,317	1,941,401	
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	3,607,851	-	-	-
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	-	1,358,660
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	118,323	144,109	2,849,261	
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წმინდა მდგომარეობა	(3,641,349)	(129,792)	(2,266,520)	

შემდეგი ცხრილი ანალიზს უკეთებს კომპანიის მგრძნობელობას ევროს, აშშ დოლარის და რუსული რუბლის ჰიპოთეტური 10%-ით გამყარების და 10% გაუფასურების შემთხვევაში ლარის საპირისპიროდ 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ეს ანალიზი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მონეტარულ მუხლებს და აკორექტირებს მათ კონვერტაციას წლის ბოლოს 10%-იანი ზრდის და 10%-იანის შემცირების შემთხვევაში ქართულ ლართან მიმართებაში.

20 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ლარში	ვალუტის კურსის ცვლილება %-ში	გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი	10.00%	(90,020)	90,020
ევრო	10.00%	(314,994)	314,994
რუსული რუბლი	10.00%	157,216	(157,216)

2017 წლის 9 თებერვლიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის ლარში	ვალუტის კურსის ცვლილება %-ში	გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი	10.00%	(12,979)	12,979
ევრო	10.00%	(226,652)	226,652

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი გამომდინარეობს იმ ალბათობიდან, რომ საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები გავლენას იქონიებენ სამომავლო ფულად ნაკადებზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებებზე. კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი სასესხო საქმიანობიდან გამომდინარე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანია არ ახორციელებს ფინანსური ინსტრუმენტების გარიგებებს სავაჭრო ან სპეკულაციური მიზნებისთვის ან საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვისთვის.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას გააჩნია მოზიდულ დაფინანსებაზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგანაც სესხს ჰქონდა მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი (შენიშვნა 14). შემდგომი ცხრილი წარმოაჩენს მგრძნობელობას საპროცენტო განაკვეთის შესაძლო გონივრულ ცვლილებებისადმი ყველა სხვა ცვლადების უცვლელად დარჩენასთან ერთად, კომპანიის მოგება დაბეგვრამდე ნასესხები სახსრების მცოცავი განაკვეთის გავლენის მეშვეობით იყო შემდეგი:

ლარში	ზრდა/ შემცირება მთლიანად პროცენტებში	გავლენა მოგებაზე დაბეგვრამდე
2017 წლის 9 თებერვლიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის	+/- 50	(16,000)/16,000

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

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

20 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილები აჯამებს კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების პროფილს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ გადახდის ვალდებულებებზე:

2018 წლის 31 დეკემბერი ლარში	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	1,371,908	1,371,908
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,644,054	-	-	8,644,054
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირი თანხის და პროცენტის ჩათვლით	8,644,054	-	1,371,908	10,015,962

2017 წლის 31 დეკემბერი ლარში	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ნასესხები სახსრები	-	3,924,011	-	3,924,011
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	1,358,660	1,358,660
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,111,693	-	-	3,111,693
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირი თანხის და პროცენტის ჩათვლით	3,111,693	3,924,011	1,358,660	8,394,364

კაპიტალის მართვა

კაპიტალი შედგება მშობელი კომპანიის შენატანისგან კაპიტალში და დაგროვილი ზარალისგან და შეადგენს 46,907,106 ლარს (2017 : 35,933,666 ლარი).

კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული მოთხოვნები გარედან.

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

21 ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება მიახლოებულია საბალანსო ღირებულებასთან.

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

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

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

22 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

იხსნება 24 დაკავშირებული მხარეების განმარტებების მიხედვით მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

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

მომდევნო ცხრილი წარმოადგენს ნაშთებსა და ტრანზაქციებს მშობელ კომპანიასთან:

ლარში	ძირითადი საშუალებების შემენა	საპროცენტო ხარჯი
2017 წლის 9 თებერვლიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის	25,317,500	75,579

მომდევნო ცხრილში მოცემულია ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

ლარში	დავალიანებები დაკავშირებულ მხარეების მიმართ	დავალიანებები დაკავშირებული მხარეების მიერ
2018 წლის 31 დეკემბერი	6,929,642	4,776,171
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,214,540	49,455

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სწარამოებთან ტრანზაქციების თანხები:

ლარში	ძირითადი საშუალებების შემენა	საქონლის შესყიდვა	მომსახურებ ის შესყიდვა	შემოსავალი გაყიდვებიდან დაკავშირებულ მხარეებთან
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	1,637,857	5,763,259	5,180,163	14,318,626
2017 წლის 9 თებერვლიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის	631,890	726,571	1,351,260	-

მშობელი კომპანიის მიერ კაპიტალში განხორციელებული შენატანების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 13.

22 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)**ტრანზაქციები მთავარ ხელმძღვანელ პირებთან**

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის		2017 წლის 9 თებერვლიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის	
	ხარჯი	დაგროვილი ვალდებულება	ხარჯი	დაგროვილი ვალდებულება
მოკლევადიანი ხელფასები და სარგებელი	512,294	-	247,486	-
სულ მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	512,294	-	247,486	-

23 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 1 მარტს, საბჭოს გადაწყვეტილების საფუძველზე, კომპანიის დირექტორის პოზიციაზე ბატონი სტეფან კლოდ ადრიენ არიგო ლე მეტრი შეცვალა ბატონმა ბერნარდ პიერ ჟან-მარი მანგენოტ-მა.

2018 წლის 18 მარტს, კომპანიამ მშობელისგან ისესხა 1,000 ათასი ევრო, Libor + 1% საპროცენტო განაკვეთით და 1 წლამდე დაფარვის ვადით, კაპიტალში კონვერტირების განზრახვით.

2019 წლის 10 მაისს კომპანიამ მშობელისგან ისესხა 2,000 ათასი ევრო, Libor + 1% საპროცენტო განაკვეთით და 1 წლამდე დაფარვის ვადით, კაპიტალში კონვერტირების განზრახვით.

24 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის სააღრიცხვო პოლიტიკა იყო შემდეგი:

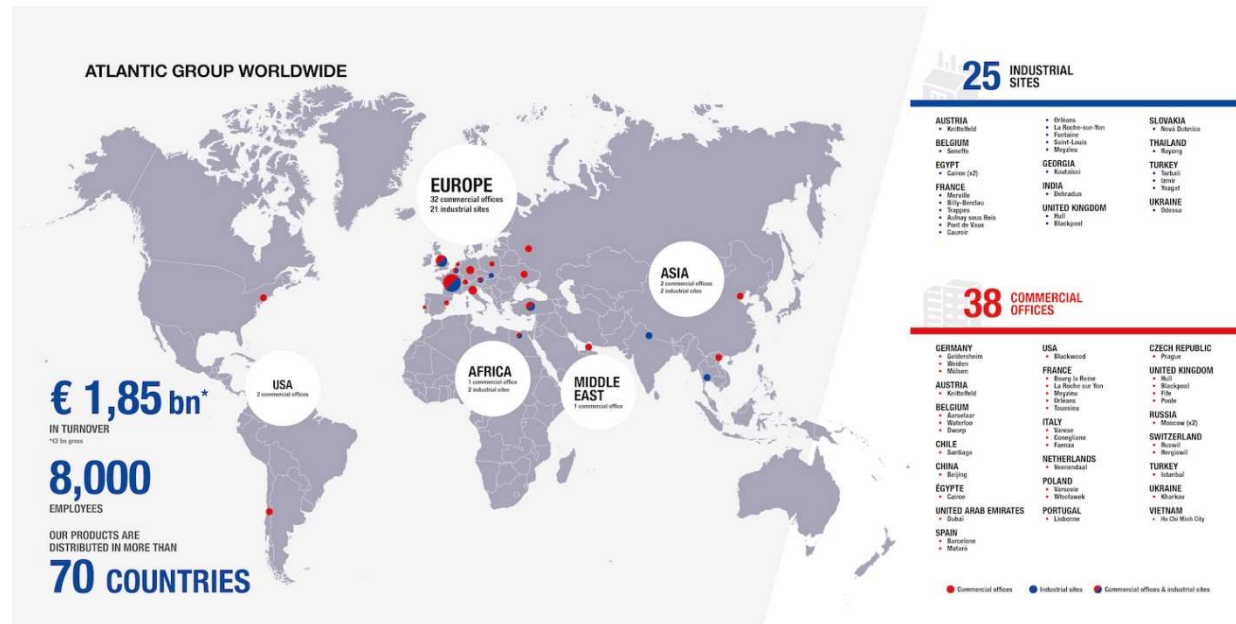
ფინანსური ინსტრუმენტები- შეფასების მთავარი პირობები. მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტები ასახულია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, ისე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების შემდეგი კატეგორიები არასებობს: (ა) სესხები და მოთხოვნები); (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული. რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს, თავის მხრივ, ორი ქვეკატეგორია გააჩნია: (i) აქტივები, რომელთაც ეს კლასიფიკაცია ენიჭებათ საწყისი შეფასებისას და (ii) სავაჭროდ ფლობილად კლასიფიცირებული.

სესხები და მოთხოვნები არის არაკოტირებული, არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან გასაწოდებადი გადახდებით, გარდა მათი, რომელთა ახლო მომავალში გაყიდვა აქვს განზრახული კომპანიას. კომპანიის სესხები და მოთხოვნები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნას“ და „ფულს და ფულის ეკვივალენტებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: (ა) სავაჭროდ გამიზნული, რომელიც მოიცავს ასევე ფინანსურ წარმოებულებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ გამიზნული ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულების ცვლილება წლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური დანახარჯების სახით) მათი წარმოქმნის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა დავალიანებებს და „ნასესხებ სახსრებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

Groupe Atlantic 1968 წელს საფრანგეთში დაარსდა და გააჩნია ძლიერი საწარმოო კულტურა, აგრეთვე ადამიანებზე ორიენტირებული მსოფლმხედველობა. 2018 წლისათვის, კომპანიას გააჩნია 25 ინდუსტრიული საწარმო და 38 კომერციული ოფისი. 2018 წელს Groupe Atlantic-ის მთლიანმა ბრუნვამ 1,850 მილიონი ევრო , თანამშრომელთა რაოდენობამ მთელს მსოფლიოში 8,000 შეადგინა.



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

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

GROUPE ATLANTIC-ი აწარმოებს პროდუქციის ფართო სპექტრს, დაწყებული მასობრივი წარმოების მილიონობით ყოველწლიური ერთეულიდან, დამთავრებული დაბალი-შკალის წარმოებით. ჯგუფი შედგება 13 სტრატეგიული და დამატებითი ბრენდებისგან, რომლებიც ქმნიან თერმული კომფორტის გადაწყვეტილებებს ოთხ სფეროში:

- გათბობა
- ცხელი წყალი
- ჰაერის კონდიციონერება
- ვენტილაცია

ბოლო ხუთი წლის განმავლობაში, 200 მილიონი ევროს ინვესტირება მოხდა ახალი ქარხნების შექმნისთვის, რათა გაიზარდოს ან შესწორდეს წარმადობა, მოხდეს ახალი პროდუქციის ან პროდუქციის ხაზების ინდუსტრიალიზება, იმისათვის, რომ დაკმაყოფილდეს დაბალი ენერგომომხმარების შენობების მოთხოვნები, გაუმჯობესდეს ხარისხის კონტროლი და შემცირდეს დანახარჯები.

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

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მრგვალი ელექტრო წყლის გამაცხელებლების წარმოება. ატლანტიკ ჯორჯიამ მისი პირველი წყლის გამაცხელებელი 2017 წლის დეკემბერში შექმნა. 2018 წელს, ქარხანამ დაიწყო წარმოება სრული მოცულობით და აწარმოა 126 ათასი წყლის გამაცხელებელი, 29 მოდელი. 2018 წელს კომპანიამ განახორციელა მისი პროდუქციის 100% - ის ექსპორტირება იმ საწარმოებში, რომლებიც საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ესპანეთსა და რუსეთში.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

2019 წელს ატლანტიკ ჯორჯია მისი წარმოების გაორმაგებას გეგმავს და აპირებს შექმნას 250 ათასი წყლის გამათბობელი და ესპანეთსა და რუსეთთან ერთად, პოლონეთსა და საფრანგეთშიც ექპორტირებასაც გეგმავს. 2019 წლის ბოლოსთვის, კომპანია გეგმავს ბრტყელი წყლის გამაცხელებლების წარმოების დაწყებას.

საწარმოს მიერ შესრულებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

ვინაიდან ქუთაისის ქარხანა საკმაოდ ახალია, ჩვენი კვლევებისა და განვითარების დეპარტამენტი ძირითად კონცენტრაციას არსებულ პროდუქციაზე აკეთებს ეგვიპტური ქარხნის მხარდაჭერით (სადაც განთავსებულია რეგიონის კვლევებისა და განვითარების ცენტრი) და ადგილობრივად არ ხორციელდება კვლევებისა და განვითარების აქტივობები

ინფორმაცია საწარმოს ფილიალებზე

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

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობითი ანგარიში – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

2018

მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგნაირია:

	2018	2017
-	-	
შემოსავალი	14,735,095	
გაყიდვების თვითღირებულება	(19,811,935)	
საერთო მოგება	(5,076,840)	-
სხვა სერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	(10,380,488)	(3,865,903)
საოპერაციო მოგება	(15,457,328)	(3,865,903)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი/შემოსულობა	203,332	(7,313,451)
წმინდა ზარალი	(15,253,997)	(11,179,354)
სულ აქტივები	56,933,875	44,011,869
სულ კაპიტალი	46,907,106	35,933,666

ზედნადები ხარჯი თითოეულ პროდუქტზე დაბალანსდება მომავალ წელს გაზრდილი წარმოებით, რაც შეამცირებს გაყიდვების თვითღირებულებას. აგრეთვე, წარმოების პირველ წელს ატლანტიკ ჯორჯიას მოუწია საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოებისთვის კონსულტაციები ეთხოვა. კონსულტაციების საფასური და სხვა წარმომადგენლობითი დანახარჯები შეტანილია სხვა საერთო და ადმინისტრაციულ დანახარჯებში.

ურთიერთობა თანამშრომლებთან

ატლანტიკ ჯორჯია იმერეთში ერთერთი ყველაზე მსხვილი დამსაქმებელია კერძო სექტორში, თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა 125 ადამიანია. კომპანია თანამშრომლებს უზრუნველყოფს სრული სოციალური პაკეტით: მიმზიდველი და კონკურენტუნარიანი ხელფასის გარდა თანამშრომლები უზრუნველყოფილნი არიან ჯანმრთელობის დაზღვევით, სადილითა და ტრანსპორტირებით სამუშაო ადგილამდე და უკან.

კომპანიის მთავარი დევიზი არის თანაბარი შესაძლებლობები ყველა თანამშრომელისთვის, კომპანია სენსიტიურია გენდერული საკითხების მიმართ, რაც აისახება იმ ფაქტში, რომ საშუალო ხელმძღვანელი პირების 42% მდედრობითი სქესის წარმომადგენლებით არის დაკომპლექტებული.

ატლანტიკ ჯორჯია მისი თანამშრომლების განვითარებასა და ტრენინგებზეა ორიენტირებული, ყველა თანამშრომელი გაივლის ტრენინგებს მათ სფეროში, ხშირად ეწყობა ტრენინგები და ვორქშოფები საქართველოს ფარგლებს გარეთ და რეგულარულად ხდება

უცხოელი ექსპერტების მოწვევა, რომლებიც გვიზიარებენ მათ ცოდნასა და გამოცდილებას ინდუსტრიაში.

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

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

ურთიერთობები მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან. კომპანიამ საქმიანობის დაწყების პირველივე წელს ჩამოაყალიბა ძლიერი პროფესიონალური ურთიერთობები მომხმარებლებთან და მომწოდებლებთან. მიუხედავად იმისა, რომ ატლანტიკ ჯორჯია პირდაპირ არ ჰყიდის პროდუქციას საბოლოო მომხმარებელს, ჩვენ ყოველთვის თვალს ვადევნებთ დეფექტებსა და საჩივრებს ჩვენს ქარხანაში დამზადებულ პროდუქციაზე. მაგალითად, 2018 წელს, რუსულ ბაზარზე გაყიდული 64,613 ერეულიდან, ჩვენ მხოლოდ 11 საჩივარი მივიღეთ, დეფექტის განაკვეთი 170.24 PPM-ი არის

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

2018 წელს საკუთარი აქციების შესყიდვასთან დაკავშირებული დეტალური ინფორმაცია

კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ჰქონია

მთავრი რისკები და გაურკვევლობები

საკრედიტო რისკი კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფულადი სახსრებიდან და მათი ექვივალენტებიდან, ბანკებში ვადიანი დეპოზიტებიდან, აგრეთვე მომხმარებლების

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობითი ანგარიში – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

2018

საკრედიტო რისკებიდან, რაც მოიცავს დაუფარავ მოთხოვნებს. კომპანიას არ გააჩნია სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებული რისკი, რადგან ის მის პროდუქციას ჰყიდის მხოლოდ დაკავშირებულ მხარეებზე.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკის პოზიციები ხელმძღვანელობის მიერ ყოველთვიურ მონიტორინგს ექვემდებარება. ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს იმ ვალუტებს, რომლების მიმართაც კომპანიას მნიშვნელოვანი რისკი გააჩნდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (რომლებიც გამოსახულია ვალუტებში):

	2018	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუბლი
<i>აქტივები</i>					
<i>ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები</i>		15,276	6,366	1,556,904	391,602
<i>მოთხოვნები</i>		218,619	12,045	3,522,781	1,291,016
<i>ვალდებულებებები</i>					
<i>ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები</i>		-	-	1,371,908	-
<i>სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</i>		757,268	918,607	6,857,716	110,463
<i>ნეტ პოზიცია</i>		(522,954)	(900,196)	(3,149,939)	1,572,155

რუბლის კურსის რყევებთან დაკავშირებით, კომპანია ცდილობს სახსრების მიღებისთანავე ლარში კონვერტირებას და ადგილობრივი ვალდებულებების დაფარვას.

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

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბერი

ქეთევან ზეიწყაძე

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით	1
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი	1
აუდიტორის დასკვნა	1
1 შპს ატლანტიკ ჯორჯია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მომზადების საფუძველი	6
4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
5 ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება	17
6 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	18
7 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	22
8 ძირითადი საშუალებები	23
9 მარაგები	24
10 გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები	24
11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
12 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	25
13 კაპიტალი	25
14 ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები	26
15 ნასესხები სახსრები	27
16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
17 შემოსავალი	28
18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	28
19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	28
20 ფინანსური რისკის მართვა	29
21 ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება	32
22 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	33
23 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	34
24 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე	34

სხვა ინფორმაცია

მმართველობითი ანგარიში - კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

ქეთევან ზეიწყაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ატლანტიკ ჯორჯიას მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“), ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ატლანტიკ ჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ISA“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული პროფესიულ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის („IESBA“-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული ნორმებით და IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობით ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას, და განვიხილოთ მმართველობითი ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობით ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობასა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველოს სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2019 წლის 27 მაისი
თბილისი, საქართველო

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	38,213,921	36,525,192
არამატერიალური აქტივები		60,044	59,061
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		951,853	951,853
სულ გრძელვადიანი აქტივები		39,225,818	37,536,106
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	10,409,428	3,290,506
გადახდილი ავანსები	10	283,600	1,144,715
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	5,044,461	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	1,970,567	2,040,543
სულ მოკლევადიანი აქტივები		17,708,056	6,475,764
სულ აქტივები		56,933,874	44,011,870
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	73,340,457	47,113,020
დაგროვილი ზარალი		(26,433,350)	(11,179,354)
სულ კაპიტალი		46,907,107	35,933,666
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ძირითად საშუალებებზე გადასახადელი ვალდებულება	14	1,371,908	1,358,660
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,371,908	1,358,660
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
ნასესხები სახსრები	15	-	3,607,851
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		10,805	14,111
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	8,644,054	3,097,582
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,654,859	6,719,544
სულ ვალდებულებები		10,026,767	8,078,204
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		56,933,874	44,011,870

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელმძღვანელობის მხრიდან ხელი მოეწერა 2019 წ. 27 მაისს:

სტეფან ლე მეტრი
დირექტორი

გიორგი ჭეიშვილი
ფინანსური მენეჯერი

განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია 5-34 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ზეიწყაძე

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნა	2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის	2017 წლის 9 თებერვლიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდის განმავლობაში
შემოსავალი	17	14,735,095	-
გაყიდვების თვითღირებულება		(19,811,935)	-
საერთო ზარალი		(5,076,840)	
დისტრიბუციის ხარჯები		(402,187)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(8,551,174)	(3,865,903)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		(1,376,553)	-
სხვა საოპერაციო ზარალი		(50,574)	-
საოპერაციო ზარალი		(15,457,328)	(3,865,903)
წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლის ოპერაციებიდან		528,567	(7,169,677)
ფინანსური ხარჯები		(325,235)	(143,774)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(15,253,996)	(11,179,354)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის/პერიოდის ზარალი		(15,253,996)	(11,179,354)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ, წლის/პერიოდის სრული ზარალი		(15,253,996)	(11,179,354)

განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია 5-34 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ხელჯან ბეჟუაშვილი

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2017 წლის 9 თებერვალს	-	-	-
კაპიტალში შენატანი (შენიშვნა 9)	47,113,020	-	47,113,020
სულ პერიოდის სრული ზარალი	-	(11,179,354)	(11,179,354)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	47,113,020	(11,179,354)	35,933,666
კაპიტალში შენატანი (შენიშვნა 9)	26,227,437	-	26,227,437
სულ წლის სრული ზარალი	-	(15,253,996)	(15,253,996)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	73,340,457	(26,433,350)	46,907,107

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანხები მოცემულია ლარში	შენიშვნები	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2017 წლის 9 თებერვლიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდის განმავლობაში
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(15,253,996)	(11,179,354)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	3,292,040	34,904
ფინანსური ხარჯები		274,810	13,020
წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი უცხოური ვალუტის გაცვლის ოპერაციებიდან		(528,567)	7,269,793
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		1,376,553	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		(10,839,160)	(3,861,637)
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები			
ცვლილებები მარაგებში		(7,118,922)	(3,290,506)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(4,627,737)	-
ცვლილებები გადახდილ ავანსებსა და სხვა აქტივებში		685,713	(827,620)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		5,347,704	1,753,138
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		10,805	-
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებების შემდეგ		(16,541,597)	(6,226,625)
გადახდილი პროცენტი		(307,480)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(16,849,077)	(6,226,625)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(6,370,593)	(9,028,318)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(19,822)	(62,829)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა		-	(951,853)
შემოსულობები ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		234,529	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(6,155,886)	(10,043,000)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
მშობელი კომპანიის შენატანი კაპიტალში		15,665,650	26,844
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან		11,468,420	18,245,873
ნასესხების სახსრების დაფარვა		(4,000,000)	-
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან		23,134,070	18,272,717
ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(199,083)	37,451
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის/პერიოდის დასაწყისში	12	2,040,543	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის/პერიოდის ბოლოს	12	1,970,567	2,040,543

განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია 5-34 გვერდებზე, წარმოადგენს ამ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ჭეიშყაძე

1 შპს ატლანტიკ ჯორჯია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტი შესახებ“ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შპს ატლანტიკ ჯორჯიასთვის (შემდგომში „კომპანია“).

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

ატლანტიკ ჯორჯის სრული მფლობელია - Atlantic SFDT („Groupe-Atlantic“, „ჯგუფი“, „მშობელი“), იურიდიული საწარმო, რომელიც დაფუძნდა და არსებობს საფრანგეთის კანონმდებლობით. 2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო და ერთადერთი მშობელი კომპანია იყო Atlantic SFDT. საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს ბატონი ჟან-პიერ ლამური.

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

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

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

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

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

3 მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ისტორიული ღირებულების მეთოდით. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. გარდა ფასს 9-ისა და ფასს 15-ის მიღებით გამოწვეული სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლელბისა, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს შეფასებების და დაშვების გაკეთებას. ასევე მენეჯმენტის მსჯელობას, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ის საკითხები რომლებიც მოიცავს მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-7 შენიშვნაში.

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

a) ძირითადი საშუალებები.

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

ცვეთა გამოანგარიშება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

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

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

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

b) სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

c) არამატერიალური აქტივები

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

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

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

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

d) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

e) მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

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

- ნედლეული: შეძენის ღირებულება, საშუალო შეწონილი ღირებულებით
- მზა საქონელი და მიმდინარე სამუშაოები: პირდაპირი მასალებისა და შრომის ღირებულება და საწარმოო ზედნადები ხარჯების წილი, რომელიც ეფუძნება ჩვეულებრივ საოპერაციო მოცულობას, ნასესხები სახსრების ხარჯების გამოკლებით

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

f) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

ნაშთები და ტრანზაქციები

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

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

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

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული გაცვლის ოფიციალური კურსი 1 აშშ დოლარისთვის იყო 2.6766 ლარი და ერთი ევროსთვის 3.0701 ლარი (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი და 1 ევრო 3.1044 ლარი.) ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

g) ფინანსური ინსტრუმენტები

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება არის შეფასების ხერხების გამოყენება აქტივის ან ვალდებულებისთვის როდესაც შეფასების ყველა მატერიალური მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად ბაზრის მონაცემებს (შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი მონაცემები).

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება (“AC”) არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით (“ECL”). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს ტრანზაქციის დანახარჯების და პრემიის ან ფასდაკლების ამორტიზაციას საწყისი აღიარებისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ვადის ამოწურვის ღირებულებამდე. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას (“SPPI”).

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

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესაძარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (‘ECL’). კომპანია პროგრესულად აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით (AC) და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) შეფასებული სავალდებულების ინსტრუმენტებისთვის .

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობებით შეწონილი ოდენობა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) გონივრული და ღირებული ინფორმაცია წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის მიხედვითაც ზარალის ანარიცხი ფასდება თანხით, რომელიც ამ ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება საერთო რისკის მახასიათებლების მიხედვით.

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

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

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

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალის პერაციას.

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

h) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

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

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ი) რეალური ღირებულების შეფასება

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

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

ძირითადი და ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისათვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

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

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

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

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

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

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

ი) გადასახადები

კომპანია ოპერირებს თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში და მისი ოპერაციები არ ექვემდებარება გადასახადებს.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

k) მოკლევადიანი კლასიფიკაცია გრძელვადიანის საპირისპიროდ

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

- მოსალოდნელია, რომ ის რეალიზდება ან განსაზღვრულია გასაყიდად ან მოსახმარებლად ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლში
- უპირველესად ფლობილია სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია რომ რეალიზდება 12 თვის განმავლობაში საანგარიშო პერიოდის შემდგომ; ან
- ფულადი სახსრები ან მათი ეკვივალენტები, იმ შემთხვევების გამოკლებით, როდესაც მათი გადაცვლა ან გამოყენება შეზღუდულია ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

კომპანია ყველა სხვა ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს, როგორც გრძელვადიანის.

l) კაპიტალთან დაკავშირებული გარიგებები

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

m) ანარიცხები

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

n) ამონაგების აღიარება

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, გადასახადების, საქსპორტო ვალდებულებების და სხვა სავალდებულო გადასახადების გარეშე.

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

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

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

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

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

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

o) საწესდებო კაპიტალი

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

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

p) თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ზონუსებისა და არაფულადი სარგებელის (როგორიცაა ჯანმრთელობის მომსახურება, საბავშვო ბაღი) დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

q) ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ.

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

5 ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

ფასს 9-ის- „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - მიღება კომპანიამ „ფასს“ 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები - 2018 წლის 1 იანვარს მიიღო. კომპანიამ აირჩია არ შეეცვალა შესადარისი ციფრები და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირებები აღიარა გაუნაწილებელი მოგების საწყის ნაშთში, სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით, 2018 წლის 1 იანვარი. შედეგად, ფასს 7-ის - ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები - გამოყენებულ იქნა მხოლოდ მიმდინარე პერიოდში. შესადარისი პერიოდის განმარტებითი შენიშვნებში გამოვლენილია გასული წლის განმარტებით შენიშვნებში ასახული ინფორმაცია.

მიმდინარე პერიოდში მიღებული მნიშვნელოვანი ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია მე-4 შენიშვნაში და 2018 წლის 1 იანვრამდე მიღებული და შესადარის ინფორმაციასთან გამოსაყენებელი სააღრიცხვო პოლიტიკა განმარტებულია 24-ე შენიშვნაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ხელახლა კლასიფიცირდა ბასს 39-ის „სესხები და მოთხოვნების (“L&R”) კატეგორიიდან ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში, ფასს 9-ის შესაბამისად, ამ სტანდარტის შემოღების თარიღით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების ნაშთების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები ხელახლა კლასიფიცირდა ბასს 39-ის „სესხები და მოთხოვნების (“L&R”) კატეგორიიდან ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში, ფასს 9-ის შესაბამისად, ამ სტანდარტის შემოღების თარიღით. სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გავლენა უმნიშვნელო იყო.

ფასს 9-ზე გადასვლის გავლენა რეზერვებსა და გაუნაწილებელ მოგებაზე 2018 წ. 1 იანვრისთვის უმნიშვნელო იყო.

5 ახალი ან განახლებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული შეცვლილი სტანდარტები კომპანიისთვის ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიაზე:

- ფასს 15-ის მიღება “ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან”
- ცვლილებები ფასს 2-ში, „აქციებზე დაფუძნებული გადახდა“ (გამოცემულია 2016 წლის 20 ივნისს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ცვლილებები ფასს 4-ში - „ფასს-ის 9, ფინანსური ინსტრუმენტები, გამოყენება ფასს-თან 4, სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - ცვლილებები ფასს-ში 4 (გამოცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და ძალაში შედის, გამოყენებული მიდგომის მიხედვით, 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის იმ საწარმოებისათვის, ვინც აირჩევს დროებითი გათავისუფლების გამოყენების ალტერნატივას, ან როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ფასს-ს 9 იმ საწარმოებისათვის, ვინც გადაფარვის მეთოდს აირჩევს).
- ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წწ. ციკლში – ცვლილებები ფასს-ში 1 და ბასს-ში 28 (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- IFRIC 22 „სავალუტო ოპერაციები და ავანსის გათვალისწინება“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- ცვლილებები ბასს 40-ში „საინვესტიციო ქონება“ (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

6 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

გამოცემულ იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიამ მანამდე არ შემოიღო.

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

6 სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ფასს 16, „იჯარა“ (გამოცემულია 2016 წლის 13 იანვარს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ახალი სტანდარტით დადგენილია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენის და გამჟღავნების პრინციპები. ყველა იჯარის შედეგია მოიჯარის მიერ აქტივის გამოყენების უფლების მიღება საიჯარო ურთიერთობის დასაწყისში და როდესაც საიჯარო გადახდები დროთა განმავლობაში ხორციელდება, დაფინანსების მიღებაც. შესაბამისად, ფასს 16-ით გამორიცხულია იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ბასს-ით 17 და სანაცვლოდ შემოღებულია იჯარის აღრიცხვის ერთი მოდელი. მოიჯარეს მოეთხოვება აღიაროს: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისათვის, რომელთა ხანგრძლივობა აღემატება 12 თვეს, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივის ღირებულება დაბალია; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში განაცალკევოს საიჯარო ვალდებულებების პროცენტისაგან. ფასს 16 არსებითად გადატანილია ბასს 17- ში მოცემული მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნები. შესაბამისად, მეიჯარე განაგრძობს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად, და ამ ორი ტიპის იჯარის განსხვავებულად აღრიცხვას.

კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ ის გამოიყენებს სტანდარტის სავალდებულო მიღების თარიღს, 2019 წლის 1 იანვარს, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდის გამოყენებით, შესაძარისი ინფორმაციის ხელახლა გაცხადების გარეშე. აქტივები გამოყენების უფლებით საკუთრების იჯარისთვის იზომება გადასვლისას ისე, თითქოს ახალი წესები ყოველთვის გამოიყენებოდა. ყველა სხვა აქტივები გამოყენების უფლებით იზომება იჯარის ვალდებულების თანხით სტანდარტზე გადასვლისას. (მორგებულია ყველა წინასწარგადახდილ ან დაგროვილ ხარჯებზე). ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახალი სტანდარტის გავლენის შეფასებას.

ფასიკ 23 "განსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით " (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს). ბასს 12-ში მითითებულია, თუ როგორ უნდა აღირიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არ არის განსაზღვრული თუ როგორ უნდა აისახოს გაურკვევლობის გავლენა. ამ ინტერპრეტაციაში განმარტებულია, თუ როგორ უნდა იქნეს გამოყენებული ბასს 12-ში მოცემული აღიარების და შეფასების მოთხოვნები, როდესაც გაურკვევლობა არსებობს მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. საწარმომ უნდა განსაზღვროს თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომა განიხილოს ცალ-ცალკე თუ ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, იმის მიხედვით, თუ რომელი მიდგომა უზრუნველყოფს გაურკვევლობის გადაჭრის უკეთესად პროგნოზირებას. საწარმომ უნდა გააკეთოს დაშვება, რომ საგადასახადო ორგანო შეისწავლის იმ თანხებს, რომელთა შემოწმების უფლებაც გააჩნია მას და შემოწმებისას მას შესწავლილი ექნება ყველა დაკავშირებული ინფორმაცია. თუ საწარმო დაასკვნის, რომ არ არის მოსალოდნელი საგადასახადო ორგანოს მიერ გაურკვეველი გადასახადის მოცემული მიდგომის მიღება, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება დაკავშირებული დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზის, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში ყველაზე მეტად სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რაც დამოკიდებულია საწარმოს მოლოდინზე იმასთან დაკავშირებით, თუ რომელი მეთოდით იქნება უზრუნველყოფილი გაურკვევლობის აღმოფხვრის უკეთესად განჭვრეტა.

საწარმო სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით ასახავს ფაქტების ან გარემოებების ცვლილების ან ახალი ინფორმაციის გავლენას, რაც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე ან შეფასებებზე. ფაქტების და გარემოებების ცვლილებების ან ახალი ინფორმაციის, რასაც შეუძლია გამოიწვიოს განსჯის ან შეფასების ხელახლა განხორციელება, მაგალითები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება შემოწმებებით ან სხვა ზომებით საგადასახადო ორგანოს მიერ, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილი წესების ცვლილებები ან საგადასახადოს მიერ საგადასახადო მიდგომის შემოწმების ან ხელახლა შემოწმების უფლების ვადის გასვლა. საგადასახადო მიდგომასთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოსთან შეთანხმება ან უთანხმოება თავისთავად, არ არის სავარაუდო, რომ წარმოადგენდეს ფაქტების და გარემოებების ცვლილებას ან ახალ ინფორმაციას, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ განსჯაზე და შეფასებებზე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

6 სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებები იძლევა იმ სესხებისა და სავალო ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების საშუალებას, რომელთა ავანსად გადახდა შესაძლებელია თანხით, რომელიც ამორტიზებულ ღირებულებაზე ნაკლებია. მაგალითად, რეალური ღირებულება ან თანხას, რომელიც მოიცავს მსესხებლისთვის გადასახდელ გონივრულ კომპენსაციას, რომლის ოდენობა ამ ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების დარჩენილ ვადაში საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ზრდის ეფექტის ახლანდელი ღირებულების ტოლია. ამასთან, სტანდარტის დასკვნის საფუძველში ჩამატებული ტექსტით დადასტურებულია ფასს 9-ის არსებული სახელმძღვანელო მითითებები, რომ იმ ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება ან გაცვლა, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებითაა შეფასებული და არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას, განაპირობებს შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვას. ამიტომ, საანგარიშგებო საწარმოები უმეტესწილად ვერ შეძლებენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გადასინჯვას სესხის დარჩენილი მომსახურების ვადისთვის, რათა თავიდან აიცილონ სესხის მოდიფიცირებისას მოგება-ზარალზე გავლენა. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ინტერპრეტაციის გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ბასს 28 “გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში” (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გარკვევითაა მინიშნებული, რომ საწარმოებმა ფასს 9 უნდა გამოიყენონ იმ გრძელვადიანი სესხების, პრივილეგირებული აქციებისა და მსგავსი ინსტრუმენტების მიმართ, რომლებიც ინვესტიციის მიმღებში კაპიტალ-მეთოდით წმინდა ინვესტიციის ნაწილია, სანამ ისინი შეამცირებენ მსგავს საბალანსო ღირებულებას ინვესტიციის მიმღების იმ ზარალის წილით, რომელიც აღემატება ინვესტორის წილს ჩვეულებრივ აქციებში. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფას-ების წლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ. ციკლი - ცვლილებები ფასს 3-ში, ფასს 11-ში, ბასს 12-სა და ბასს 23-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შეზღუდული მოქმედების სფეროს მქონე ეს ცვლილებები ოთხ სტანდარტს ეხება. ფასს 3-ში ახსნილია, რომ შემძენმა ხელახლა უნდა შეაფასოს ერთობლივ ოპერაციაში ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ამ ბიზნესის კონტროლს მოიპოვებს. საპირისპიროდ, ფასს 11-ში ახალი ერთმნიშვნელოვნადაა ახსნილი, რომ ინვესტორმა ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ადრე მის მიერ ფლობილი წილი, როდესაც ის ერთობლივ ოპერაციაზე ერთობლივ კონტროლს მოიპოვებს, არსებული მოთხოვნების მსგავსად, როდესაც მეკავშირე საწარმო ერთობლივი საწარმო ხდება და პირიქით. შეცვლილ ბასს 12-ში ახსნილია, რომ საწარმო დივიდენდებთან დაკავშირებულ მთელ მოგების გადასახადს აღიარებს, როდესაც მას აღიარებული აქვს ოპერაციები ან მოვლენები, რომლებმაც წარმოქმნა დაკავშირებული მოგების განაწილება, მაგ., მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. ახლა ცხადია, რომ ეს მოთხოვნა ყველა ვითარებას ეხება იმდენად, რამდენადაც კაპიტალად კლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის გადახდები წარმოადგენს მოგების განაწილებას, და არა მარტო იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგი გამოწვეულია განაწილებულ ან გაუნაწილებელ მოგებაზე განსხვავებული საგადასახადო განაკვეთების გამო. გადასინჯული ბასს 23-ში ახლა მოცემულია ცალსახა მითითებები, რომ კონკრეტული აქტივის დასაფინანსებლად მოძიებული ნასესხები თანხები გამოირიცხება საერთო ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებისგან, რომლებიც კაპიტალიზაციის კრიტერიუმებს აკმაყოფილებენ მხოლოდ კონკრეტული აქტივის ასრებითად დასრულებამდე. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

6 სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ცვლილებები ბასს 19-ში „პროგრამის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში მითითებულია, როგორ უნდა განისაზღვროს საპენსიო ხარჯები საპენსიო პროგრამის ცვლილების შემთხვევაში. პროგრამის ცვლილებისას - ცვლილების შეტანა, შემცირება ან ანგარიშსწორება - ბასს 19-ით მოითხოვება წმინდა დადგენილი სარგებლის ვალდებულების ან აქტივის ხელახლა შეფასება. ამ ცვლილებებით მოითხოვება ამ შეფასების განახლებული დაშვებების გამოყენება, რათა განისაზღვროს მიმდინარე მომსახურების დანახარჯი წმინდა პროცენტით, პროგრამის ცვლილების შემდეგ დარჩენილი საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ამ ცვლილებების შეტანამდე ბასს 19-ში მითითებული არ იყო, როგორ უნდა განსაზღვრულიყო ეს ხარჯები პროგრამის ცვლილების შემდგომ პერიოდში. განახლებული დაშვებების გამოყენების მოთხოვნით მოსალოდნელია, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფილი იქნება სასარგებლო ინფორმაცია. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტება; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი.

ბიზნესის განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გადასინჯულია ბიზნესის განმარტება. ბიზნესი შედგება რესურსებისა და პროცესებისაგან, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ პროდუქციის წარმოების შესაძლებლობაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია ჩარჩო იმის შესაფასებლად, როდის არსებობს რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაში, რომლებიც პროდუქციას არ წარმოქმნიან. როდესაც პროდუქცია არ იქმნება, ბიზნესის სახით კლასიფიკაციისთვის საჭიროა ორგანიზებული სამუშაო ძალის არსებობა. „პროდუქციის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან შეძენილი საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირება. ბიზნესს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები საწარმოს არ წარმოადგენენ, თუ ამ აქტივების ბრუტო რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებული არ არის ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ამ სამომავლო ცვლილებებს კომპანია გამოიყენებს და შეაფასებს მათ გავლენას 2020 წლის 1 იანვრიდან.

არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ბასს 1-სა და ბასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ ცვლილებებით უფრო ნათლად არის ჩამოყალიბებული არსებითობის განმარტება და ახსნილია, როგორ შეიძლება მისი გამოყენება, რაც ადრე ამ ფასს-ის ტექსტში იყო მოცემული ახლა კი განმარტებაშია ასახული. ამასთან, გაუმჯობესებულია განმარტების თანმხლები ახსნა. დასასრულს, ცვლილებებით უზრუნველყოფილია არსებითობის განმარტების თანმიმდევრულობა ყველა ფასს-ში. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვების, უზუსტობის ან ბუნდოვნად წარდგენისას შეიძლება გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელი იყოს იმ გადაწყვეტილებებზე გავლენის მოხდენა, რომლებსაც საერთო დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები იღებენ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, სადაც ასახულია ფინანსური ინფორმაცია კონკრეტული საანგარიშგებო საწარმოს შესახებ. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

7 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

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

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

8 ძირითადი საშუალებები

მოძრაობები ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში იყო შემდეგი:

ლარში	მიწის მიწა	გაუმჯობ ესება	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარე ბი და ალჭურვილ ობა	სავტომო საშუალებ ები	საოფისე ალჭურვი ლობა, ავეჯი და მოწყობი ლობები	დაუმონტაჟ ებული ძირითადი საშუალებე ბი	სულ
ღირებულება								
2017 წლის 9 თებერვლის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-
შემენები	2,038,725	706,225	16,695,024	16,458,375	240,237	417,742	-	36,556,328
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,038,725	706,225	16,695,024	16,458,375	240,237	417,742	-	36,556,328
შემენები	-	7,700	877,891	3,482,499	24,630	183,995	1,997,541	6,574,256
ჩამოწერები	-	-	-	(1,612,325)	-	-	-	(1,612,325)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,038,725	713,925	17,572,915	18,328,549	264,867	601,737	1,997,541	41,518,259
ცვეთა								
2017 წლის 9 თებერვლის მდგომარეობით	-	-	-	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვეთა	-	-	-	-	(5,780)	(25,356)	-	(31,136)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-	-	(5,780)	(25,356)	-	(31,136)
პერიოდის ცვეთა	-	(70,899)	(741,797)	(2,295,630)	(31,312)	(133,564)	-	(3,273,202)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(70,899)	(741,797)	(2,295,630)	(37,092)	(158,920)	-	(3,304,338)
საბალანსო ღირებულება								
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,038,725	706,225	16,695,024	16,458,375	234,457	392,386	-	36,525,192
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,038,725	643,026	16,831,118	16,032,919	227,775	442,817	1,997,541	38,213,921

2017 წლის განმავლობაში კომპანიის ძირითადი საშუალებები სატესტო რეჟიმში მუშაობდნენ. სატესტო რეჟიმი დასრულდა 2018 წლის 1 იანვარს და კომპანიამ დაიწყო ოპერაციები.

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

9 მარაგები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული		
ნედლეული ტრანზიტში	6,944,790	2,510,477
მზა საქონელი	1,436,003	287,294
მზა საქონელი ტრანზიტში	1,367,945	403,603
სხვა მარაგები	581,084	-
	79,606	89,132
სულ მარაგები	10,409,428	3,290,506

მზა საქონლის მოძრაობის დეტალები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 9 თებერვლიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის
მზა საქონლის საწყისი ნაშთი	403,603	-
წარმოების ხარჯები:		
ნედლეული		
ცვეთა და ამორტიზაცია	14,652,793	282,376
ხელფასები	2,932,071	-
რემონტისა და მოვლა-შენახვის დანახარჯები	1,636,947	76,645
სხვა დანახარჯები	723,014	-
სულ წარმოების ხარჯები	965,845	44,582
გაყიდული მზა საქონლის თვითღირებულება	20,910,670	403,603
	(19,365,244)	-
მზა საქონლის საბოლოო ნაშთი	1,949,029	403,603

გაყიდული ნედლეულის თვითღირებულება პერიოდის განმავლობაში იყო 446,691 ლარი.

10 გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
მირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი	141,693	317,095
მარაგებისთვის გადახდილი ავანსი	62,972	676,645
მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსი	57,530	-
სხვა	21,405	150,975
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები	283,600	1,144,715

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	5,044,461	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,044,461	-

კომპანია იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს სიცოცხლის ხანგრძლივობის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის

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

ქარულ ლარში	მოლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	საკრედიტო ზარალის ანარიცხი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები:			
- მიმდინარე	4,937,931	0%	-
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	-	0%	-
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	-	0%	-
- 91-დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	-	0%	-
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	97,513	0%	-
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	9,017	0%	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (საბალანსო ღირებულება)	5,044,461		-

გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის საერთო კონტროლის ქვეშ რუსეთსა და ესპანეთში. გადახდის პირობები ითვალისწინებს გადახდას 90 დღის განმავლობაში. ხელმძღვანელობა არ ქმნის მოთხოვნების ანარიცხებს, რადგან შიდაჯგუფური მოთხოვნები ითვლება კომპანიისთვის ურისკოდ.

12 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება მიმდინარე ანგარიშებისგან ერთ ქართულ კომერციულ ბანკში. მიმდინარე ანგარიშები უპროცენტოა.

13 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის კაპიტალის 100% -ის მფლობელი მშობელი კომპანიაა.

2017 წელს მშობელმა კომპანიამ 26,844 ლარის ფულადი სახსრების შენატანი განახორციელა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში.

2017 წელს, მშობელი კომპანიისგან მიღებული საპროცენტო განაკვეთიანი სესხები და ნასესხები სახსრები 14,724,543 ლარის საბალანსო ღირებულების ოდენობით დაკონვერტირდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში.

2017 წელს, კომპანიამ მშობელი კომპანიისგან შეიძინა ძირითადი საშუალებები 25,317,500 ლარის ღირებულებით (9,500,000 ევრო). მოგვიანებით, მშობელმა კომპანიამ ძირითადი საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულება 32,361,633 ლარის საბალანსო ღირებულებით, შეიტანა საწესდებო კაპიტალში. თანხა გადაფასდა ლარი/ევროს გაცვლითი სპოტ კურსით შენატანის განხორციელების თარიღით.

ქეთევან ჭყეუიძე

2018 წელს, მშობელი კომპანიისგან მიღებული საპროცენტო განაკვეთიანი სესხები და ნასესხები სახსრები, 10,561,786 ლარის (3,708,101 ევროს) საბალანსო ღირებულებით დაკონვერტირდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში.

2018 წლის 13 ივლისის აქციონერების რეზოლუციის თანახმად, მშობელმა კომპანიამ საწესდებო კაპიტალი გაზარდა 15,665,650 ლარით (5,5 მილიონი ევრო). მშობელი კომპანიის მიერ 7,120,750 ლარი გადახდილ იქნა დაუყოვნებლივ, ხოლო დარჩენილი 8,544,900 ლარი სრულად იქნა გადახდილი 2018 წლის განმავლობაში.

14 ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები

2017 წლის იანვარში, კომპანიამ ხელი მოაწერა აქტივების გაყიდვისა და შესყიდვის შეთანხმებას შპს საქართველოს საერთაშორისო ჰოლდინგთან (GIH), ქუთაისის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის ორგანიზატორთან (FIZ), და შპს Fresh-Georgia-სთან ქუთაისის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის ქარხნის აქტივების შეძენასთან დაკავშირებით (შემდგომში „შეთანხმება“). შეძენის ფასი მოიცავდა 9,5 მილიონ ევროს, რომელიც მყისიერად შპს Fresh-Georgia-სთვის იყო გადასახდელი (9,3 მილიონი ევრო) და GIH-სთვის (200 ათასი ევრო) შეთანხმების ხელმოწერის შემდეგ და 250 ათასი ევრო და 250 ათასი ევრო ვალდებულება GIH-სადმი შეთანხმების ხელმოწერიდან 5 და 10 წლის შემდეგ, იმ პირობით, რომ ქუთაისის თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა, ამ თარიღებისთვის ოპერირებას განაგრძობს.

15 ნასესხები სახსრები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ადგილობრივი ბანკებიდან აღებული სესხები	-	3,550,000
საპროცენტო ვალდებულება	-	57,851
სულ ნასესხები სახსრები	-	3,607,851

2017 წლის 25 სექტემბერს კომპანიამ ხელი მოაწერა საკრედიტო ხაზის შეთანხმებას საქართველოს კომერციულ ბანკთან 4.000,000 ლარზე. სესხის დაფარვის ვადა 1 წელი იყო და ჰქონდა მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი. სესხი სრულად დაიფარა 2018 წლის 11 ივლისს.

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

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

ლარში	
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2017 წლის 9 თებერვლის მდგომარეობით	-
ფულადი ნაკადების შემოძინება	18,245,873
დაგროვილი პროცენტი	13,020
შენატანი კაპიტალში	(14,724,543)
გადახდილი პროცენტი	-
უცხოური ვალუტის გაცვლის კორექტირებები	73,501
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,607,851
ფულადი ნაკადების შემოძინება	11,468,420
დაგროვილი პროცენტი	274,810
შენატანი კაპიტალში	(10,561,787)
ნასესხები სახსრების გადახდა	(4,000,000)
გადახდილი პროცენტი	(307,480)
უცხოური ვალუტის გაცვლის კორექტირებები	(481,814)
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართულ ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები შესრულებული მომსახურებისთვის	4,021,999	1,201,760
ვალდებულებები მარაგების შესყიდვისთვის	3,264,212	510,526
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებებისთვის	1,285,527	1,358,555
სხვა ვალდებულებები	72,316	26,741
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,644,054	3,097,582

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი მენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

17 შემოსავალი

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2017 წლის 9 თებერვლიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის
შემოსავალი წყლის გამათბობლების გაყიდვიდან	13,926,894	-
შემოსავალი ნედლეულის გაყიდვიდან	457,448	-
შემოსავალი ტრანსპორტირებიდან	350,753	-
სულ ამონაგები	14,735,095	-

შემოსავლის 97% შედგებოდა დაკავშირებულ მხარეებთან გაყიდვებისგან- საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ რუსეთსა და ესპანეთში. კომპანია არ უზრუნველყოფს გაყიდული საქონლის გარანტიებს და არ გააჩნია იმ საგნების შეკეთების და გამოცვლის ვალდებულება, რომლებიც არ მუშაობენ დამაკმაყოფილებლად.

18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	2017 წლის 9 თებერვლიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის
საკუთსულტაციო საფასური	5,541,683	1,605,409
ხელფასები და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	1,336,682	1,049,644
ცვეთა და ამორტიზაცია	359,969	34,904
სამოგზაურო ხარჯები	279,432	195,161
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	222,820	364,176
წარმომადგენლობითი ხარჯები	185,183	209,288
საოპერაციო საგადასახადო ხარჯები	106,284	86,747
სხვა	519,121	320,574
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8,551,174	3,865,903

19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესაძლებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს.

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

19 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

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

20 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება პროცენტიანი სესხისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების მთავარი მიზანი კომპანიის საოპერაციო დ საინვესტიციო საქმიანობის გაზრდაა.

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, ლიკვიდურობის რისკი, საპროცენტი განაკვეთის რისკი და უცხოური ვალუტის რისკი.

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

საკრედიტო რისკი.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. კომპანიის საკრედიტო რისკის მოცულობა წარმოდგენილია ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე აგრეგირებული ნაშთებით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსურ მდგომარეობაში, ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებში და ანგარიშების მოთხოვნებში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საკრედიტო რისკის მართვა

კომპანია საკრედიტო რისკის მართვას ახორციელებს ხელმისაწვდომი ფულისა და ფულადი დეპოზიტების უმეტესობის საქართველოში კარგად ცნობილ ბანკში დეპოზიტზე განთავსებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა განუწყვეტლივ ახორციელებს იმ ბანკების სტატუსის მონიტორინგს, რომლებშიც მისი დეპოზიტებია განთავსებული. შემოსავლის 97% შედგებოდა გაყიდვებით დაკავშირებულ მხარეებთან, 53% საბოლოო პროდუქციისა ექსპორტირებული იყო საწარმოში საერთო კონტროლის ქვეშ რუსეთში და 47% ესპანეთში.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სულ საკრედიტო რისკი შეადგენდა 7,015,028 ლარს (2017 წლის 31 დეკემბერი: 2,040,543 ლარი)

ბეთვან ჭეიფაძე

20 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი

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

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ვალუტას, რომლებისთვისაც კომპანიას გააჩნდა მნიშვნელოვანი რისკი 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (გამოსახულია ლარში)

ლარში	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუსული რუბლი
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15,695	6,366	1,556,904	391,602
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	218,619	12,045	3,522,781	1,291,016
ვალდებულებები				
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	1,371,908	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	757,268	918,607	6,857,716	110,463
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წმინდა მდგომარეობა	(522,954)	(900,196)	(3,149,939)	1,572,155

ლარში	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	84,825	14,317	1,941,401
ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	3,607,851	-	-
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	1,358,660
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	118,323	144,109	2,849,261
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წმინდა მდგომარეობა	(3,641,349)	(129,792)	(2,266,520)

შემდეგი ცხრილი ანალიზს უკეთებს კომპანიის მგრძნობელობას ევროს, აშშ დოლარის და რუსული რუბლის ჰიპოთეტური 10%-ით გამყარების და 10% გაუფასურების შემთხვევაში ლარის საპირისპიროდ 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ეს ანალიზი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მონეტარულ მუხლებს და აკორექტირებს მათ კონვერტაციას წლის ბოლოს 10%-იანი ზრდის და 10%-იანის შემცირების შემთხვევაში ქართულ ლართან მიმართებაში.

შპს ატლანტიკ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2018 წლის 31 დეკემბერი

20 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ლარში	ვალუტის კურსის ცვლილება %-ში	გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი			
ევრო	10.00%	(90,020)	90,020
რუსული რუბლი	10.00%	(314,994)	314,994
	10.00%	157,216	(157,216)
2017 წლის 9 თებერვლიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის ლარში	ვალუტის კურსის ცვლილება %-ში	გამყარება	გაუფასურება
აშშ დოლარი			
ევრო	10.00%	(12,979)	12,979
	10.00%	(226,652)	226,652

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი გამომდინარეობს იმ ალბათობიდან, რომ საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები გავლენას იქონიებენ სამომავლო ფულად ნაკადებზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებებზე. კომპანიას არ გაჩნდა საპროცენტო განაკვეთის რისკი სასესხო საქმიანობიდან გამომდინარე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანია არ ახორციელებს ფინანსური ინსტრუმენტების გარიგებებს სავაჭრო ან სპეკულაციური მიზნებისთვის ან საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვისთვის.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას გააჩნია მოზიდულ დაფინანსებაზე საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რაგდანაც სესხს ჰქონდა მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი (შენიშვნა 14). შემდგომი ცხრილი წარმოაჩენს მგრძნობელობას საპროცენტო განაკვეთის შესაძლო გონივრულ ცვლილებებისადმი ყველა სხვა ცვლადების უცვლელად დარჩენასთან ერთად, კომპანიის მოგება დაბეგვრამდე ნასესხები სახსრების მცოცავი განაკვეთის გავლენის მეშვეობით იყო შემდეგი:

ლარში	ზრდა/ შემცირება მეასედ პროცენტებში	გავლენა მოგებაზე დაბეგვრამდე
2017 წლის 9 თებერვლიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის	+/- 50	(16,000)/16,000

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

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

20 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილები აჯამებს კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების პროფილებს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ გადახდის ვალდებულებებზე:

2018 წლის 31 დეკემბერი ლარი	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	1,371,908	1,371,908
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,644,054	-	-	8,644,054
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირითადი თანხის და პროცენტის ჩათვლით	8,644,054	-	1,371,908	10,015,962

2017 წლის 31 დეკემბერი ლარი	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ნასესხები სახსრები	-	3,924,011	-	3,924,011
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები	-	-	1,358,660	1,358,660
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,111,693	-	-	3,111,693
სულ სამომავლო გადახდები, სამომავლო ძირითადი თანხის და პროცენტის ჩათვლით	3,111,693	3,924,011	1,358,660	8,394,364

კაპიტალის მართვა

კაპიტალი შედგება მშობელი კომპანიის შენატანისგან კაპიტალში და დაგროვილი ზარალისგან და შეადგენს 46,907,106 ლარს (2017 : 35,933,666 ლარი).

კომპანიაზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული მოთხოვნები გარედან.

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

21 ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულება მიახლოებულია საბალანსო ღირებულებასთან.

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

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

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

22 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

იხსნა 24 დაკავშირებული მხარეების განმარტებების მიხედვით მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

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

მომდევნო ცხრილი წარმოადგენს ნაშთებსა და ტრანზაქციებს მშობელ კომპანიასთან:

ლარში	ძირითადი საშუალებების შემენა	საპროცენტო ხარჯი
2017 წლის 9 თებერვლიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის	25,317,500	75,579

მომდევნო ცხრილში მოცემულია ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

ლარში	დავალიანებები დაკავშირებულ მხარეების მიმართ	დავალიანებები დაკავშირებული მხარეების მიერ
2018 წლის 31 დეკემბერი	6,929,642	4,776,171
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,214,540	49,455

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სწარამოებთან ტრანზაქციების თანხები:

ლარში	ძირითადი საშუალებების შემენა	საქონლის შესყიდვა	მომსახურებ ის შესყიდვა	შემოსავალი გაყიდვებიდან დაკავშირებულ მხარეებთან
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	1,637,857	5,763,259	5,180,163	14,318,626
2017 წლის 9 თებერვლიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის	631,890	726,571	1,351,260	-

მშობელი კომპანიის მიერ კაპიტალში განხორციელებული შენატანების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 13.

22 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ტრანზაქციები მთავარ ხელმძღვანელ პირებთან

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის		2017 წლის 9 თებერვლიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის	
	ბარჯი	დაგროვილი ვალდებულება	ბარჯი	დაგროვილი ვალდებულება
მოკლევადიანი ხელფასები და სარგებელი	512,294	-	247,486	-
სულ მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	512,294	-	247,486	-

23 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 1 მარტს, საბჭოს გადაწყვეტილების საფუძველზე, კომპანიის დირექტორის პოზიციაზე ბატონი სტეფან კლოდ ადრიენ არიგო ლე მეტრი შეცვალა ბატონმა ბერნარდ პიერ ჟან-მარი მანგენოტ-მა.

2018 წლის 18 მარტს, კომპანიამ მშობელისგან ისესხა 1,000 ათასი ევრო, Libor + 1% საპროცენტო განაკვეთით და 1 წლამდე დაფარვის ვადით, კაპიტალში კონვერტირების განზრახვით.

2019 წლის 10 მაისს კომპანიამ მშობელისგან ისესხა 2,000 ათასი ევრო, Libor + 1% საპროცენტო განაკვეთით და 1 წლამდე დაფარვის ვადით, კაპიტალში კონვერტირების განზრახვით.

24 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის სააღრიცხვო პოლიტიკა იყო შემდეგი:

ფინანსური ინსტრუმენტები- შეფასების მთავარი პირობები. მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტები ასახულია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, ისე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების შემდეგი კატეგორიები არასეზობს: (ა) სესხები და მოთხოვნები); (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული. რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს, თავის მხრივ, ორი ქვეკატეგორია გააჩნია: (i) აქტივები, რომელთაც ეს კლასიფიკაცია ენიჭებათ საწყისი შეფასებისას და (ii) სავაჭროდ ფლობილად კლასიფიცირებული.

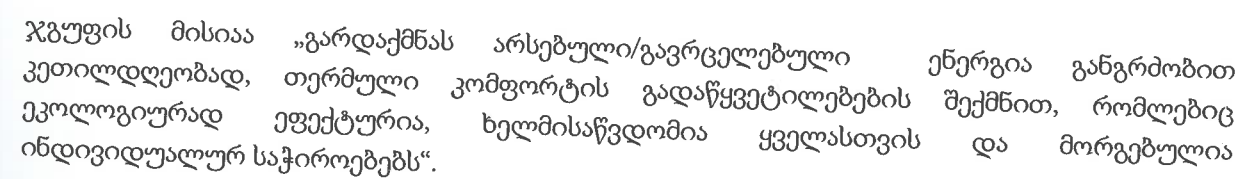
სესხები და მოთხოვნები არის არაკოტირებული, არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან გასაანუზღვრადი გადახდებით, გარდა მათი, რომელთა ახლო მომავალში გაყიდვა აქვს განზრახული კომპანიას. კომპანიის სესხები და მოთხოვნები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნას“ და „ფულს და ფულის ეკვივალენტებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: (ა) სავაჭროდ გამიზნული, რომელიც მოიცავს ასევე ფინანსურ წარმოებულებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ გამიზნული ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულების ცვლილება წლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური დანახარჯების სახით) მათი წარმოქმნის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს „სავაჭრო და სხვა დავალიანებებს და „ნასესხებ სახსრებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ბერიკა ჯეიფაძე

მმართველობითი ანგარიში – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

Groupe Atlantic 1968 წელს საფრანგეთში დაარსდა და გააჩნია ძლიერი საწარმოო კულტურა, აგრეთვე ადამიანებზე ორიენტირებული მსოფლმხედველობა. 2018 წლისათვის, კომპანიას გააჩნია 25 ინდუსტრიული საწარმო და 38 კომერციული ოფისი. 2018 წელს Groupe Atlantic-ის მთლიანმა ბრუნვამ 1,850 მილიონი ევრო , თანამშრომელთა რაოდენობამ მთელს მსოფლიოში 8,000 შეადგინა.



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

GROUPE ATLANTIC-ი აწარმოებს პროდუქციის ფართო სპექტრს, დაწყებული მასობრივი წარმოების მილიონობით ყოველწლიური ერთეულიდან, დამთავრებული დაბალი-შპალის წარმოებით. ჯგუფი შედგება 13 სტრატეგიული და დამატებითი ბრენდებისგან, რომლებიც ქმნიან თერმული კომფორტის გადაწყვეტილებებს ოთხ სფეროში:

- გათბობა
- ცხელი წყალი
- ჰაერის კონდიციონერება
- ვენტილაცია

Ժողովը հանդիսանում է

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობითი ანგარიში – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

2018

ბოლო ხუთი წლის განმავლობაში, 200 მილიონი ევროს ინვესტირება მოხდა ახალი ქარხნების შექმნისთვის, რათა გაიზარდოს ან შესწორდეს წარმადობა, მოხდეს ახალი პროდუქციის ან პროდუქციის ხაზების ინდუსტრიალიზება, იმისათვის, რომ დაკმაყოფილდეს დაბალი ენერგომომხმარების შენობების მოთხოვნები, გაუმჯობესდეს ხარისხის კონტროლი და შემცირდეს დანახარჯები.

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

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა მრგვალი ელექტრო წყლის გამაცხელებლების წარმოება. ატლანტიკ ჯორჯიამ მისი პირველი წყლის გამაცხელებელი 2017 წლის დეკემბერში შექმნა. 2018 წელს, ქარხანამ დაიწყო წარმოება სრული მოცულობით და აწარმოა 126 ათასი წყლის გამაცხელებელი, 29 მოდელი. 2018 წელს კომპანიამ განახორციელა მისი პროდუქციის 100% - ის ექსპორტირება იმ საწარმოებში, რომლებიც საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან ესპანეთსა და რუსეთში.

საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

2019 წელს ატლანტიკ ჯორჯია მისი წარმოების გაორმაგებას გეგმავს და აპირებს შექმნას 250 ათასი წყლის გამათბობელი და ესპანეთსა და რუსეთთან ერთად, პოლონეთსა და საფრანგეთშიც ექსპორტირებასაც გეგმავს. 2019 წლის ბოლოსთვის, კომპანია გეგმავს ბრტყელი წყლის გამაცხელებლების წარმოების დაწყებას.

საწარმოს მიერ შესრულებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

ვინაიდან ქუთაისის ქარხანა საკმაოდ ახალია, ჩვენი კვლევებისა და განვითარების დეპარტამენტი ძირითად კონცენტრაციას არსებულ პროდუქციაზე აკეთებს ეგვიპტური ქარხნის მხარდაჭერით (სადაც განთავსებულია რეგიონის კვლევებისა და განვითარების ცენტრი) და ადგილობრივად არ ხორციელდება კვლევებისა და განვითარების აქტივობები

ინფორმაცია საწარმოს ფილიალებზე

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

ბილალ ჯეფერაჟი

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობითი ანგარიში – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

2018

მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მთავარი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი შემდეგნაირია:

	2018	2017
შემოსავალი	14,735,095	
გაყიდვების თვითღირებულება	(19,811,935)	
საერთო მოგება	(5,076,840)	-
სხვა სერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	(10,380,488)	(3,865,903)
საოპერაციო მოგება	(15,457,328)	(3,865,903)
სხვა არასაოპერაციო ზარალი/შემოსულობა	203,332	(7,313,451)
წმინდა ზარალი	(15,253,997)	(11,179,354)
სულ აქტივები	56,933,875	44,011,869
სულ კაპიტალი	46,907,106	35,933,666

ზედნადები ხარჯი თითოეულ პროდუქტზე დაბალანსდება მომავალ წელს გაზრდილი წარმოებით, რაც შეამცირებს გაყიდვების თვითღირებულებას. აგრეთვე, წარმოების პირველ წელს ატლანტიკ ჯორჯიას მოუწია საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოებისთვის კონსულტაციები ეთხოვა. კონსულტაციების საფასური და სხვა წარმომადგენლობითი დანახარჯები შეტანილია სხვა საერთო და ადმინისტრაციულ დანახარჯებში.

ურთიერთობა თანამშრომლებთან

ატლანტიკ ჯორჯია იმერეთში ერთერთი ყველაზე მსხვილი დამსაქმებელია კერძო სექტორში, თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა 125 ადამიანია. კომპანია თანამშრომლებს უზრუნველყოფს სრული სოციალური პაკეტით: მიმზიდველი და კონკურენტუნარიანი ხელფასის გარდა თანამშრომლები უზრუნველყოფილნი არიან ჯანმრთელობის დაზღვევით, სადილითა და ტრანსპორტირებით სამუშაო ადგილამდე და უკან.

კომპანიის მთავარი დევიზი არის თანაბარი შესაძლებლობები ყველა თანამშრომელისთვის, კომპანია სენსიტიურია გენდერული საკითხების მიმართ, რაც აისახება იმ ფაქტში, რომ საშუალო ხელმძღვანელი პირების 42% მდედრობითი სქესის წარმომადგენლებით არის დაკომპლექტებული.

ატლანტიკ ჯორჯია მისი თანამშრომლების განვითარებასა და ტრენინგებზეა ორიენტირებული, ყველა თანამშრომელი გაივლის ტრენინგებს მათ სფეროში, ხშირად ეწყობა ტრენინგები და ვორქშოფები საქართველოს ფარგლებს გარეთ და რეგულარულად ხდება

გიორგი გუგუშვილი

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობითი ანგარიში – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

2018

უცხოელი ექსპერტების მოწვევა, რომლებიც გვიზიარებენ მათ ცოდნასა და გამოცდილებას ინდუსტრიაში.

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

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

ურთიერთობები მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან. კომპანიამ საქმიანობის დაწყების პირველივე წელს ჩამოაყალიბა ძლიერი პროფესიონალური ურთიერთობები მომხმარებლებთან და მომწოდებლებთან. მიუხედავად იმისა, რომ ატლანტიკ ჯორჯია პირდაპირ არ ჰყიდის პროდუქციას საბოლოო მომხმარებელს, ჩვენ ყოველთვის თვალს ვადევნებთ დეფექტებსა და საჩივრებს ჩვენს ქარხანაში დამზადებულ პროდუქციაზე. მაგალითად, 2018 წელს, რუსულ ბაზარზე გაყიდული 64,613 ერეულიდან, ჩვენ მხოლოდ 11 საჩივარი მივიღეთ, დეფექტის განაკვეთი 170.24 PPM-ი არის

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

2018 წელს საკუთარი აქციების შესყიდვასთან დაკავშირებული დეტალური ინფორმაცია

კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ჰქონია

მთავრი რისკები და გაურკვევლობები

საკრედიტო რისკი კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფულადი სახსრებიდან და მათი ექვივალენტებიდან, ბანკებში ვადიანი დეპოზიტებიდან, აგრეთვე მომხმარებლების

ქეთევან ჭეიფაშვილი

შპს ატლანტიკ ჯორჯია

მმართველობითი ანგარიში – კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

2018

საკრედიტო რისკებიდან, რაც მოიცავს დაუფარავ მოთხოვნებს. კომპანიას არ გააჩნია სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებული რისკი, რადგან ის მის პროდუქციას ჰყიდის მხოლოდ დაკავშირებულ მხარეებზე.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკის პოზიციები ხელმძღვანელობის მიერ ყოველთვიურ მონიტორინგს ექვემდებარება. ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს იმ ვალუტებს, რომლების მიმართაც კომპანიას მნიშვნელოვანი რისკი გააჩნდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებზე (რომლებიც გამოსახულია ვალუტებში):

	2018	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	რუბლი
აქტივები					
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		15,276	6,366	1,556,904	391,602
მოთხოვნები		218,619	12,045	3,522,781	1,291,016
ვალდებულებები					
ძირითადი საშუალებების ვალდებულებები		-	-	1,371,908	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		757,268	918,607	6,857,716	110,463
ნეტ პოზიცია		(522,954)	(900,196)	(3,149,939)	1,572,155

რუბლის კურსის რყევებთან დაკავშირებით, კომპანია ცდილობს სახსრების მიღებისთანავე ლარში კონვერტირებას და ადგილობრივი ვალდებულებების დაფარვას.

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

ბიზნეს გეგმა

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N191129937



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

16.09.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

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

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

597999990

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

86075168676019



ორიათას ცხრამეტი წლის თევსმეტ სექტემბერს მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციულ ფართი #4-ში, გამოწმე თარგმნის ქეთევან ბეუტიშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი #01018003510, პირადობის მოწმობა #11B13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის შპს ატლანტიკ ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, თარგმანზე მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის სიზუსტეს თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. გადახდილია საბლაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბლაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 90.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი. სულ გადახდილია 92 (ოთხმოცდა ოთხმეტი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

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



