

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 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 („ასს“) 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 საერთაშორისო ეთიკის 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 „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას, და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ მოგვეთხოვება ამ ფაქტის ანგარიშგება. აღნიშნულთან დაკავშირებით ანგარიშგების საგანი არ არსებობს.

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

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და 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 პასუხისმგებელი 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 შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით 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/ხელმძღვანელობას, 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 ფრაისუოთერჰაუსკუპერსი საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2020 წლის 22 ივნისი
საქართველო, თბილისი

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა.....	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	6
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.....	17
5 ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....	19
6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები	19
7 ძირითადი საშუალებები	23
8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	27
10 საწესდებო კაპიტალი	27
11 სავაჭრო და სხვა დავალიანებები.....	28
12 ამონაგები.....	28
13 დისტრიბუციის ხარჯები	28
14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	29
15 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	29
16 ფინანსური რისკის მართვა.....	30
17 კაპიტალის მართვა.....	33
18 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები	33
19 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით.....	35
20 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	35
21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	35

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება - 2019 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,870	1,226
არამატერიალური აქტივები		20	9
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,890	1,235
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		507	395
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1,683	1,129
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, წმინდა		30	147
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	90	221
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,310	1,892
სულ აქტივები		4,200	3,127
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	169	169
გაუნაწილებელი მოგება		1,702	2,449
სულ კაპიტალი		1,871	2,618
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		40	131
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		40	131
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		53	9
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	11	2,236	283
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,289	378
სულ ვალდებულებები		2,329	509
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,200	3,127

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 22 ივნისს:

გიორგი ერაძე
 დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5 – 36, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	12	20,945	17,155
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(16,363)	(14,455)
მთლიანი მოგება		4,582	2,700
დისტრიბუციის დანახარჯები	13	(3,846)	(1,845)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	(1,442)	(699)
უცხოური ვალუტის გაცვლის (ზარალი)/შემოსულობა, წმინდა		(26)	(6)
საოპერაციო (ზარალი) / მოგება		(732)	150
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი		(15)	(19)
(ზარალი) / მოგება დაბეგვრამდე		(747)	131
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის (ზარალი) / მოგება		(747)	131
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული (ზარალი) / შემოსავალი		(747)	131

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

<i>ათასი აშშ დოლარი</i>	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	169	2,317	2,486
წლის მოგება	-	131	131
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ 2018 წლის სრული შემოსავალი	-	131	131
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	169	2,449	2,618
წლის ზარალი	-	(747)	(747)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ 2019 წლის სრული ზარალი	-	(747)	(747)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	169	1,702	1,871

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (ზარალი) მოგება დაბეგვრამდე		(747)	131
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	7	809	361
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		14	9
ფინანსური დანახარჯები		15	19
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან, შემცირებული შემოსულობით		(4)	(2)
უცხოური ვალუტის გაცვლის ზარალი/(შემოსულობა), წმინდა		26	6
საოპერაციო ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებებამდე		113	524
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(552)	(374)
ზრდა მარაგებში		(112)	(150)
ზრდა სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში		1,938	78
ზრდა სხვა საგადასახადო მოთხოვნებში, წმინდა		117	636
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		1,391	190
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,504	714
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(1,490)	(494)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		41	2
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(25)	(10)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,474)	(502)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
იჯარის ვალდებულებების ძირითადი თანხის დაფარვა		(147)	(127)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(147)	(127)
გაცვლითი კურსის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(14)	(1)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	9	221	137
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წლის ბოლოს	9	90	221

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5 – 36, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისისათვის (შემდგომში კომპანია).

კომპანია დაფუძნდა 2011 წლის 21 თებერვალს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, დარეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404888528.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ერთადერთი მფლობელი აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ. ვი. იყო (მშობელი), რომელიც კომპანიის უშუალო მშობელ კომპანიას წარმოადგენს,

აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ. ვი. ფლობს სხვადასხვა შვილობილ საწარმოებს საქართველოში, აზერბაიჯანში, ლიეტუვაში, ყაზახეთში და ა.შ., რაც, ერთობლიობაში წარმოადგენს აი დი ეს ბორჯომი გრუფს (შემდგომში ჯგუფი). აი დი ეს ბორჯომი გრუფის ძირითადი საქმიანობა „ბორჯომის“ ბრენდის ქვეშ არსებული ნატურალური მინერალური წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუციაა, აგრეთვე სხვა ნატურალური თუ დამუშავებული წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუცია საქართველოში, უკრაინასა და დსთ-ს სხვა ქვეყნებში. ჯგუფი ამუშავებს ჩამომსხმელ ობიექტებს საქართველოში და სადისტრიბუციო კომპანიებს საქართველოში, ლიეტუვაში, ყაზახეთსა და აზერბაიჯანში. ჯგუფს გააჩნია ბორჯომის ხეობის წყაროების წყლის გამოყენების და საქართველოს სხვა წყაროების გამოყენების ლიცენზია.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელ კომპანიას ფლობდა რისა ინვესტმენტის ელ თი დი (კვიპროსი). სი თი ეფ ჰოლდიგს ეს. ეი., კომპანია, რომელიც ლუქსემბურგის კანონმდებლობის მიხედვით არსებობს და არის დარეგისტრირებული, არის ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე. სი თი ეფ ჰოლდიგს ეს. ეი.-ს არცერთი საბოლოო მოსარგებლე მფლობელი არ აკონტროლებს მშობელი კომპანიის სააქციო კაპიტალის 25%-ს ან მეტს.

არც კომპანიის უშუალო მშობელი და არც საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არ აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს, რომლებიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ. ვი.-ს ქართული ფილიალისგან, აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯიასგან გადასაყიდი საქონლის შეძენა, ბორჯომის ბრენდის მინერალური და უგაზო წყლის საქართველოს ტერიტორიაზე დისტრიბუცია და გაყიდვაა. ამჟამად, კომპანიის საქმიანობა ფარავს საქართველოს ქალაქებისა და რეგიონების შემდეგ ჩამონათვალს:

- თბილისი
- რუსთავი და ქვემო ქართლი
- სამცხე ჯავახეთი
- შიდა ქართლი
- აჭარა, ქობულეთის რაიონის გამოკლებით

კომპანიის კლიენტები შეიძლება დაჯგუფდეს შემდეგნაირად: საცალო ვაჭრობა, თანამედროვე ვაჭრობა, ჰორეკა, საბითუმო ვაჭრობა და ა.შ..

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი #25. საქმის წარმოების ძირითადი ადგილი არის საქართველო, თბილისი, ქინძმარაულის ქ. #5.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ათასობით აშშ დოლარში (აშშ დოლარი), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ძირითადად საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

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 ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

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, მოდიფიკაციის შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით, რაც ეფუძნება რეალურ ღირებულებას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოების სამუშაო ვალუტა და კომპანიის წარსადგენი ვალუტა ამერიკის შეერთებული შტატების დოლარია (აშშ დოლარი). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ამერიკის შეერთებული შტატების დოლარში, რაც კომპანიის წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს.

ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) სავალუტო კურსით. გარიგებების ანგარიშსწორების და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში კონვერტაციის შედეგად მიღებული უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობები და ზარალი, საანგარიშო წლის ბოლოს, სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობები და ზარალი წარმოდგენილია, როგორც „უცხოური ვალუტის გაცვლის (ზარალი)/შემოსულობა, წმინდა“ მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომელთა შეფასება ხორციელდება პირვანდელი ღირებულებით. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, წილობრივი ინვესტიციების ჩათვლით, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაანგარიშებისთვის, გახლდათ შემდეგი: აშშ დოლარი ("USD") 1 = GEL 2.8677 და ევრო ("EUR") = GEL 3.2095 (2018 წლის 31 დეკემბერი: USD 1 = GEL 2.6766 და EUR 1 = GEL 3.0701), რომლებიც საქართველოს ეროვნულმა ბანკმა დაადგინა.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. დაუმთავრებელი მშენებლობის კატეგორია მოიცავს დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებსა და მშენებლობებს, რომლებიც სამომავლოდ გამოყენებული იქნება, როგორც ძირითადი საშუალება.

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

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

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში „სხვა არასაოპერაციო შემოსავალში/(ხარჯებში), წმინდად“.

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხებათ. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ან გადაფასებული თანხების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობა - ნაგებობები	3-50 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	2-18 წელი
ავტომობილები	2-10 წელი
მერჩენდაიზინგი და საოფისე აღჭურვილობა	2-5 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულების შემდგომ მისი მდგომარეობის გათვალისწინებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე აფასებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენებით მისაღებ ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც ხდება დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურებების გადახედვა მასში შესაძლო კორექტირების გამოვლენის მიზნით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღით გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით 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 მიმდების ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია).

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

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

ეფექტური საპროცენტო 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 საკრედიტო სპრედს 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. შემენილი 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 აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის; და (ii) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

კომპანიის ყველა აქტივი ექვევა ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შედგება „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან“ და „ფულადი სახსრებისგან და მათი ეკვივალენტებისგან“.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

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.

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 პროცენტის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI").

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევების გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტები წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გარეშე, წმინდად.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას ყველა სავაჭრო მოთხოვნის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, ხორციელდება სავაჭრო მოთხოვნების დაჯგუფება საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლების მიხედვით. იხილეთ შენიშვნა 16.

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 უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლებას ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კომპანია გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

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

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ხვდება სხვა ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კატეგორიაში 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოიცავს „სავაჭრო და სხვა დავალიანებებს“ და „იჯარის ვალდებულებებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

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

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

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდის უუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში, მოთხოვნადე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია ("FVTPL"). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდაზე. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის სავაჭრო დავალიანებები არ არის უზრუნველყოფილი და შედგება ძირითადად მეკავშირე მხარეებისგან შეძენილი გადასაყიდი საქონლისაგან.

საოპერაციო იჯარა - როდესაც საიჯარო ურთიერთობაში ჯგუფი მეიჯარეა, რომელიც მოიჯარეს საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს არ გადასცემს (ანუ საოპერაციო იჯარა), საიჯარო გადახდები სხვა შემოსავლის სახით აღიარდება წრფივი მეთოდით.

კომპანია იჯარით გასცემს საწყობებსა და საოფისე ფართს. ქირავნობის ხელშეკრულებები ფიქსირებულ პერიოდებზე კეთდება 1-5 წლით, მაგრამ შესაძლებელია ჰქონდეთ გაგრძელების ოფცია. იჯარის პირობები მოილაპარაკება ინდივიდუალურ საფუძველზე და მოიცავს სხვადასხვა პირობების და მდგომარეობების ფართო სპექტრს. იჯარის შეთანხმებებით არ ხდება შეთანხმების პირობების დაკისრება, მაგრამ იჯარით გადაცემული აქტივებია შეიძლება რომ გამოყენებული იქნეს როგორც სესხის უზრუნველყოფა. იჯარა აღიარდება აქტივის გამოყენების უფლებით და როგორც შესატყვისი ვალდებულება იმ თარიღით, როდესაც იჯარით გადაცემული აქტივი კომპანიის მიერ გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომია. ყოველი იჯარის გადახდა გადანაწილდება ვალდებულებას და საფინანსო ხარჯებს შორის.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

საფინანსო დანახარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის ვადების განმავლობაში, იმისათვის, რომ უზრუნველყოს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთებზე ყოველი პერიოდისთვის. აქტივებს, გამოყენების უფლებით, ერიცხებათ ცვეთა უფრო მოკლე სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებისთვის და იჯარის პირობისთვის წრფივი მეთოდით. იჯარიდან წარმოქმნილი აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს შემდგომი იჯარის გადახდების წმინდა ამჟამინდელ ღირებულებას, მათ შორის: ფიქსირებული გადახდები (მოიცავს არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებული ნებისმიერი იჯარის წახალისების მოთხოვნით; ინდექსზე ან განაკვეთზე დაფუძნებული იჯარის ცვლადი გადახდები; თანხები, რომელიც მოიჯარის მიერ არის გადასახდელი ნარჩენი ღირებულების გარანტიით; შეძენის ოფციონის შესრულების ფასი, თუ მოიჯარე გონივრულად დარწმუნებულია ამ ოფციონის შესრულებაზე და იჯარის შეწყვეტისთვის დაკისრებული ჯარიმების გადახდა, თუ იჯარის პირობები ასახავს მოიჯარის ამ ოფციონის შესრულებას. იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარაში გათვალისწინებული საპროცენტო განაკვეთით, იმ შემთხვევაში, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა შესაძლებელია ან კომპანიის ნაზრდი სასესხო განაკვეთით.

აქტივები გამოყენების უფლებით ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს: იჯარის ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხას; ნებისმიერ იჯარის გადახდას, რომელიც განხორციელდა დაწყების თარიღით ან მანამდე, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული იჯარის წახალისებით; ნებისმიერ თავდაპირველ პირდაპირ ხარჯებს და აღდგენის ხარჯებს. გადახდილი ავანსები, რომლებიც დაკავშირებულია მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალფასიანი, სწრაფადცვეთადი აქტივების იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, როგორც დანახარჯი, მოგებაში ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარა ის იჯარაა, რომელსაც გააჩნია 12 თვეზე ნაკლები იჯარის პირობა.

იჯარის ვადის გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციები მოიცავს ძირითადი საშუალებების იჯარების გარკვეულ რაოდენობას კომპანიაში. ეს პირობები გამოყენებულია საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმიზაციისთვის ხელშეკრულებების მართვისას. ვადის გაგრძელების ან იჯარის შეწყვეტის ფლობილი ოფციების უმეტესობა შესრულებადია მხოლოდ კომპანიის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ.

იჯარის პირობის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ვადის გაგრძელების ოფციის შესრულების მოტივს, და არა იჯარის შეწყვეტის შესრულების ოფციას. ვადი გაგრძელების ოფციები (ან იჯარის შეწყვეტის შემდგომი პერიოდების ოფციები) იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ იქნება შეტანილი, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). შეფასება გადაიხედება თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოების მნიშვნელოვანი ცვლილება, რომელიც ამ შეფასებაზე გავლენას მოახდენს და რაც იჯარის კონტროლის ფარგლებშია.

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

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

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აგროსილ' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საკურორტოსამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. პირობითი საშემოსავლო საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნებოდა დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება „გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა“ „საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯების“ ნაწილში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებით გადასახდელი დღე 5-10 წლით გადავადდება საწარმოებისათვის, რომელთაც 20%-ზე მეტი დღე-გან გათავისუფლებული ბრუნვა აქვთ.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადში, კორპორაციული მოგების გადასახადის ჩათვლით და ყველა გადასახადის გადამხდელთა საგადასახადო გადახდა აღირიცხებოდა კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივები წარდგენილი იყო წმინდა საფუძველზე. საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები მოხსენებულია სხვა საგადასახადო მოთხოვნაში, წმინდად და სხვა საგადასახადო დავალიანებაში, წმინდად.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობიდან დადგენილ გასაყიდი ფასით, შემცირებული დასრულებისათვის საჭირო დანახარჯებითა და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადდება და დამტკიცება.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხების შეფასება ხდება საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

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

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, დაბრუნებებისა და დღგ-ს გარეშე.

საქონლის რეალიზაცია. კომპანია იძენს გადასაყიდ საქონელს მეკავშირე მხარისგან და ახორციელებს მის დისტრიბუციას ადგილობრივ ბაზარზე (შენიშვნა 1). კომპანიის კლიენტები შესაძლებელია დაიყოს: ტრადიციულ ვაჭრობას თანამედროვე ვაჭრობას, ოფისებს, საოჯახო კლიენტებს შორის. რეალიზაცია აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, დაძველებისა და დაკარგვის რისკი გადაეცემა მომხმარებელს და/ან მომხმარებელი მიიღებს პროდუქციას ხელშეკრულების მიხედვით, ან მიღების ვადა ამოიწურება, ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმში დაკმაყოფილებული იყო.

კომპანიის გაყიდვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი ხორციელდება ან საავანსო გადახდის ან პროდუქციაზე კონტროლის გადაცემის მომენტში ანგარიშსწორების პირობით. იშვიათ შემთხვევებში, ანგარიშსწორება შეიძლება გადავადდეს, თუმცა გადავადება არასოდეს სცილდება 12 თვეს, შესაბამისად, დაფინანსების კომპონენტი არ ითვლება არსებითად და გარიგების გასი არ არის დაკორექტირებული მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის გათვალისწინებით.

სავაჭრო მოთხოვნა აღიარდება მაშინ, როდესაც პროდუქცია მიწოდებულია და ეს დროის ის მომენტია, როდესაც ანაზღაურება უპირობოა, და მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო გადახდის მომენტის დადგომამდე.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების არსებობას, რომლის შემთხვევაშიც პერიოდი პროდუქციის მომხმარებლისადმი გადაცემის მომენტიდან პროდუქციის ღირებულების ანაზღაურებამდე აღემატება ერთ წელს. შესაბამისად, არ ახდენს გარიგების ფასის კორექტირებას დროში ფულის ღირებულების გასათვალისწინებლად.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ყველა სავალსო ინსტრუმენტისთვის დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ამ მეთოდით საპროცენტო შემოსავლის სახით გადავადდება მხარეებს შორის ხელშეკრულების ყველა საკომისიო, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, ასევე ყველა პრემია ან ფასდათმობა.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულებიდან, გარდა (i) ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც გაუფასურდა (მე-3 ეტაპი), როდესაც საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხით დაკორექტირებული ინსტრუმენტის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, და (ii) ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებია, რომლებისთვისაც კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დარიცხვა ხდება ამორტიზირებულ ღირებულებაზე.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის 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.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის, ვინც ამ ფინანსურ ანგარიშგებებს გამოსაცემად ამტკიცებს, დასტური.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახულ თანხებსა და მომდევნო ფინანსური წლისათვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. 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 ანგარიშგებებში ასახულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, მოიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებას მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები ხორციელდება საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით.

განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების ვადები და პირობები აღწერილია მე-20 შენიშვნაში.

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ კომპანიისათვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 20%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა მისი გაზრდა 175 ათასი აშშ დოლარით ან მისი შემცირება 119 ათასი აშშ დოლარით (2018 წ. გაზრდა 60 ათასი აშშ დოლარით ან შემცირება 47 ათასი აშშ დოლარით).

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტის განსაზღვრისას გამოყენებული იყო ხელმძღვანელობის განსჯა. ჯგუფის ქართული საწარმოების, მათ შორის შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისის ფუნქციონალურ ვალუტად განისაზღვრა აშშ დოლარი იმის საფუძველზე, რომ : ა) საწარმოები მნიშვნელოვნად ურთიერთდაკავშირებულია და ისინი ერთ ბიზნესად უფრო მუშაობენ, ვიდრე ავტონომიურად; ბ) ქართული ოპერაციების ამონაგებები და დანახარჯები დივერსიფიცირებულია გარკვეული რაოდენობის ქვეყნებში და ამონაგების და დანახარჯების მხრივ არცერთი ეკონომიკური გარემო არ დომინირებს; გ) მეორადი მაჩვენებლები გამოყოფს აშშ დოლარს, როგორც ვალუტას, ფინანსური საქმიანობის უმეტესობაში და ფულადი სახსრების შენარჩუნება აშშ დოლარშია. ფუნქციონალური ვალუტა რომ სხვაგვარად შეირჩეს, უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა/ზარალი სხვაგვარი იქნებოდა.

იჯარის ვადის განსაზღვრა - ძირითადი საიჯარო ხელშეკრულებები ფიქსირებულვადიანია და არ შეიცავს ვადის გაგრძელების ოფციონს ან განზრახვას. ზოგიერთი საიჯარო ხელშეკრულება ერთწლიანია, ვადის რეგულარული გაგრძელებით. ჯგუფი მსგავსი ხელშეკრულებებისთვის მაქსიმალურ საიჯარო ვადას განსაზღვრავს 5 წლით. ხელშეკრულება კაპიტალიზდება და ჩამოიწერება თავდაპირველი 5-წლიანი პერიოდის განმავლობაში, წლიური ვადის გაგრძელების გარეშე. ზემოაღნიშნული პერიოდის გასვლის შემდეგ ახალი ხელშეკრულება აღიარდება თითქმის ის ისევ ძალაში იყოს. 5-წლიანი პერიოდი მაქსიმალური სტაბილური პერიოდია ჯგუფის ოპერაციებისთვის. მისი ბიზნესის სწრაფი ცვლილების მიზეზი განპირობებულია ძალიან არასტაბილური ეკონომიკური გერემოთი, საერთაშორისო ბიზნეს-ოპერაციებით ქვეყნებს შორის, რომლებიც სამხედრო კონფლიქტის მდგომარეობაში არიან, ხელმძღვანელობის ძალიან მოქნილი რეაგირებით ნებისმიერი პრობლემაზე, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას და ბიზნეს-ოპერაციების მუდმივი ზრდით და გაუმჯობესებით, რაც ჯგუფი ძირითადი სტრატეგიაა იმისათვის, რომ უზრუნველყოს მუდმივი ზრდა და მოგებიანობა. თუმცა, ჯგუფი ყოველწლიურად განიხილავს იჯარის ვადებს ყველა მნიშვნელოვანი ხელშეკრულებისთვის და ცვლილებები შეაქვს საჭიროების შემთხვევაში.

იჯარის პირობის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ვადის გაგრძელების ოფციის შესრულების მოტივს, და არა იჯარის შეწყვეტის შესრულების ოფციას. ვადის გაგრძელების ოფციები (ან იჯარის შეწყვეტის შემდგომი პერიოდების ოფციები) იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ იქნება შეტანილი, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

შეფასება გადაიხედება თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოების მნიშვნელოვანი ცვლილება, რომელიც ამ შეფასებაზე გავლენას მოახდენს და რაც იჯარის კონტროლის ფარგლებშია. მიმდინარე ფინანსურ წელს იჯარის ვადების გადასინჯვას იმისათვის, რომ ასახულიყო გაგრძელებისა და შეწყვეტის ოფციონები, უმნიშვნელო გავლენა ექნებოდა.

5 ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ არჩია ფასს 16-ის ადრეული მიღება 2018 წლის 1 იანვრიდან.

ქვემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტები, რომლებშიც ცვლილებები შევიდა, ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონია ჯგუფზე:

- ფასიკ 23 "განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით" (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)
- ცვლილებები ბასს 28-ში "გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში" (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- 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, ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ცვლილებები ბასს 19-ში „სქემის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიამ ნაადრევად არ შემოიღო არის შემდეგი.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის 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. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს რაიმე გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ამ ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს რაიმე გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო 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, საწარმოს 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. საწარმოს 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). კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს რაიმე გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

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 არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს რაიმე გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საპროცენტო განაკვეთის ბენჩმარკის რეფორმა - ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-სა და ფასს 7-ში (გამოცემულია 2019 წლის 26 სექტემბერს, ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები განაპირობა ისეთი ბენჩმარკი საპროცენტო განაკვეთების შეცვლამ, როგორიცაა 'ლონდონის ბანკთაშორისი განაკვეთები' (LIBOR) და სხვა ბანკთაშორისი განაკვეთები ('IBORs'). აღნიშნული ცვლილებები უზრუნველყოფს დროებით გათავისუფლებას იმ ჰეჯირების ურთიერთობებისთვის სპეციფიური ჰეჯირების აღრიცხვის გამოყენების მოთხოვნისგან, რომლებზეც უშუალო გავლენა მოახდინა IBOR-ის რეფორმამ. როგორც ფასს 9-ის, ისე ბასს 39-ის მიხედვით ფულადი ნაკადის ჰეჯირების აღრიცხვისთვის მოითხოვება, რომ სამომავლო ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები 'მაღალი ალბათობით' იყოს მოსალოდნელი. როდესაც ეს ფულადი ნაკადები IBOR-ზეა დამოკიდებული, მაშინ აღნიშნული ცვლილებებით უზრუნველყოფილი გათავისუფლებით მოითხოვება, რომ საწარმომ გააკეთოს დაშვება, რომ საპროცენტო განაკვეთი, რომელსაც ეფუძნება ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები, არ იცვლება რეფორმის შედეგად. როგორც ფასს 9-ის, ისე ბასს 39-ის მიხედვით საპროცენტო შეფასება მოითხოვება ჰეჯირების აღრიცხვის გამოყენებისთვის. მართალია, IBOR-ისა და IBOR-ის სანაცვლო განაკვეთების მიხედვით ფულადი ნაკადები ამჟამად მოსალოდნელია, რომ ძირითადად ეკვივალენტური იქნება, რაც მინიმუმამდე ამცირებს არაეფექტურობას, მაგრამ შეიძლება ეს ასე აღარ იყოს, როდესაც მოახლოვდება რეფორმის თარიღი.

ამ ცვლილებების მიხედვით საწარმოს შეუძლია გააკეთოს დაშვება, რომ ბენჩმარკი საპროცენტო განაკვეთი, რომელსაც ეფუძნება ჰეჯირებული მუხლის ფულადი ნაკადები, ჰეჯირების ინსტრუმენტი ან ჰეჯირებული რისკი, არ იცვლება IBOR-ის რეფორმის შედეგად. IBOR-ის რეფორმის შედეგად შეიძლება ჰეჯირება ბასს 39-ით მოთხოვნილი რეტროსპექტული ტესტის 80-125% დიაპაზონის ფარგლებს გასცდეს. ამიტომ, ცვლილება შევიდა ბასს 39-ში, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს გამონაკლისი რეტროსპექტული ეფექტურობის ტესტისთვის, ისე რომ ჰეჯირების აღიარება არ შეწყდეს IBOR-თან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის პერიოდში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, რომ რეტროსპექტული ეფექტურობა აღნიშნული დიაპაზონის ფარგლებს სცილდება. თუმცა, მაინც საჭირო იქნება ჰეჯირების აღრიცხვის სხვა მოთხოვნების დაკმაყოფილება, მათ შორის რეტროსპექტული შეფასების მოთხოვნის. ჰეჯირების ზოგიერთ ურთიერთობაში ჰეჯირებული მუხლი ან ჰეჯირებული რისკი არის IBOR-ის რისკის კომპონენტი, რომელიც ხელშეკრულებაში მითითებული არ არის. იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს ჰეჯირების აღრიცხვის გამოყენება, როგორც ფასს 9-ით, ისე ბასს 39-ით მოითხოვება, რომ შესაძლებელი იყოს კლასიფიცირებული რისკის კომპონენტის ცალკე იდენტიფიცირება და საიმედოდ შეფასება. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით აღნიშნული რისკის კომპონენტის ცალკე იდენტიფიცირება მოითხოვება მხოლოდ ჰეჯირების თავდაპირველი კლასიფიცირებისას და არა ყოველთვის. მაკროჰეჯირების კონტექსტში, როდესაც საწარმო ხშირად ხელახლა ადგენს ჰეჯირების ურთიერთობას, აღნიშნული გათავისუფლება ვრცელდება იმ დროიდან, როდესაც ჰეჯირებული მუხლი თავდაპირველად კლასიფიცირდა მოცემულ ჰეჯირების ურთიერთობაში. ჰეჯირების ნებისმიერი არაეფექტურობა კვლავ მოგება-ზარალში აღირიცხება როგორც ფასს 9-ის, ისე ბასს 39-ის მიხედვით.

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

როდესაც გათავისუფლება (შეღავათი) დასრულებულია, მათ შორის, როდესაც საპროცენტო განაკვეთის ბენჩმარკის რეფორმის შედეგად წარმოქმნილი განუსაზღვრელობა აღარ იარსებებს, ცვლილებებით მოითხოვება გარკვეული მოთხოვნების შესრულება. ამ ცვლილებების მიხედვით საწარმომ ინვესტორები უნდა უზრუნველყოს დამატებითი ინფორმაციით იმ ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, რომლებზეც პირდაპირი გავლენა მოახდინა აღნიშნულმა განუსაზღვრელობებმა, მათ შორის იმ ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური თანხა, რომლებზეც ვრცელდება გათავისუფლება (შეღავათი). ნებისმიერი მნიშვნელოვანი დაშვება ან განსჯა ამ გათავისუფლების გამოყენებისას, ასევე ხარისხობრივი ინფორმაციის გამჟღავნება იმის შესახებ, როგორი გავლენა მოახდინა IBOR-ის რეფორმამ საწარმოზე და როგორ წარმართავს საწარმო გარდამავალ პერიოდს. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს რაიმე გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოო გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთვებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამოწვევის არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

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

7 ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების ცვლილებების შესახებ:

	მიწა და შენობა- ნაგებობე ბი	მანქანა- დანადგარე ბი და აღჭურვილ ობა	ავტომობ ილები	მარკეტინგის და პერჩენდაიზინგი ს აღჭურვილობა	ოფისის ავეჯი და კომპიუტერუ ლი აღჭურვილობა	CIP*	სულ
<i>ათასი აშშ დოლარი</i>							
თვითღირებულება							
2018 წლის 1 იანვარს	2	67	1,463	-	115	-	1,647
შეძენა	336	22	424	-	18	29	829
გასვლა	-	-	(10)	-	(1)	-	(11)
2018 წლის 31 დეკემბერს	338	89	1,877	-	132	29	2,465
შეძენა	-	1	339	1,120	30	-	1,490
გასვლა	-	-	(47)	-	-	(29)	(76)
2019 წლის 31 დეკემბერს	338	90	2,169	1,120	162	-	3,879
დაგროვილი ცვეთა							
2018 წლის 1 იანვარს	-	(38)	(767)	-	(84)	-	(889)
ცვეთის ხარჯი	(100)	(10)	(237)	-	(14)	-	(361)
გასვლა	-	-	10	-	1	-	11
2018 წლის 31 დეკემბერს	(100)	(48)	(994)	-	(97)	-	(1,239)
ცვეთის ხარჯი	(109)	(9)	(278)	(395)	(18)	-	(809)
გასვლა	-	-	39	-	-	-	39
2019 წლის 31 დეკემბერს	(209)	(57)	(1,233)	(395)	(115)	-	(2,009)
საბალანსო ღირებულება							
2018 წლის 1 იანვარს	2	29	696	-	31	-	758
2018 წლის 31 დეკემბერს	238	41	883	-	35	29	1,226
2019 წლის 31 დეკემბერს	129	33	936	725	47	-	1,870

(*) CIP – მიმდინარე მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი აღჭურვილობა

7 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ღირებულება იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2019	2018
ავტომობილები	371	240
ოფისის ავეჯი და კომპიუტერული აღჭურვილობა	74	65
სულ 31 დეკემბერს	445	305

კომპანია წარმოადგენს თანამსესხებელს და გარანტორს აი დი ეს ბორჯომი გრუფის საწარმოების მიერ ნასესხები სახსრებისთვის და ამასთან დაკავშირებული გარკვეული შეთანხმებების მონაწილეა. ამ შეთანხმებების პირობების შეუსრულებლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს დეფოლტი, რამაც შესაძლებელია შესაბამის გამსესხებლებს მისცეს სესხების ადრეული დაფარვის მოთხოვნის საშუალება. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აი დი ეს ბორჯომი გრუფის საწარმოებს არ დაურღვევიათ სასესხო შეთანხმებების პირობები. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აი დი ეს ბორჯომი გრუფის საწარმოებმა დაარღვიეს სასესხო შეთანხმებების პირობები, თუმცა, წლის ბოლომდე მიღებულ იქნა წერილი კრედიტორებისგან, სადაც ისინი უარს ამბობენ ბანკის უფლებაზე, მოითხოვოს სესხის დაუფარავი თანხების დაჩქარებულად დაფარვა. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 15.

ჯგუფის ძირითადი საშუალებების მუხლების წმინდა საბალანსო ღირებულება, რომელიც უზრუნველყოფის სახით დაგირავებულია ნახსენები სახსრებისთვის, იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2019	2018
შენობა ნაგებობები	129	238
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	33	41
ავტომობილები	936	883
მარკეტინგისა და მერჩენდაიზინგის აღჭურვილობა	725	-
ოფისის ავეჯი და კომპიუტერული აღჭურვილობა	47	35
მიმდინარე მშენებლობები და დაუმონტაჟებელი აღჭურვილობა	-	29
სულ 31 დეკემბერს	1,870	1,226

კომპანიამ მისი უძრავი და მოძრავი ქონება უზრუნველყოფის სახით გამოიყენა ჯგუფის ზემოთხსენებული ნასესხები სახსრებისთვის.

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

7 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების ნაშთებში შესული გამოყენების უფლებით აქტივების მოძრაობა იყო შემდეგი:

<i>ათასი აშშ დოლარი</i>	<i>მიწა და შენობა-ნაგებობები</i>
თვითღირებულება:	
ფასს 16-ის მიღებისას აღიარებული აქტივები გამოყენების უფლებით	336
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	336
შეძენა	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	336
შეძენა	-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	336
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-
წლის ხარჯი	(100)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(100)
წლის ხარჯი	(109)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(209)
საბალანსო ღირებულება:	
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	127
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	236
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	336

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

<i>ათასი აშშ დოლარი</i>	<i>2019 წლის 31 დეკემბერი</i>	<i>2018 წლის 31 დეკემბერი</i>
სავაჭრო მოთხოვნები	1,581	1,140
შემცირებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხით	(21)	(11)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	1,560	1,129
გადახდილი ავანსები	123	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,683	1,129

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წმინდად, გაუფასურების ზარალის ანარიცხის გარეშე, დენომინირებული იყო ლარში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ბოლო სამი წლის განმავლობაში ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო ანგარიშების მოთხოვნებისთვის 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი თანხა	სასარგებლო მომსახურების ვადის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ღირებულება
<i>მთლიანი ღირებულების %</i>				
- მიმდინარე და 60 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	0.16%	1,258	(2)	1,256
- 61 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	3.73%	241	(9)	232
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	3.01%	66	(2)	64
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	48.93%	16	(8)	8
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	-	-	-	-
სულ 2019 წლის 31 დეკემბერს		1,581	(21)	1,560

საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო ანგარიშების მოთხოვნებისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი თანხა	სასარგებლო მომსახურების ვადის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ღირებულება
<i>მთლიანი ღირებულების %</i>				
- მიმდინარე და 60 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	0.14%	1,115	(2)	1,113
- 61 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	20%	14	(3)	11
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	40%	6	(2)	4
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	80%	3	(2)	1
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	2	(2)	-
სულ 2018 წლის 31 დეკემბერს		1,140	(11)	1,129

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობები იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2019	2018
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრისთვის	11	11
გაუფასურების ანარიცხი წლის განმავლობაში	10	-
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერს	21	11

9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი აშშ დოლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	-	5
ფული ტრანზიტში	36	25
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	54	191
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	90	221

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. საბანკო ნაშთები, რომელიც გადასახადია მოთხოვნის შესაბამისად ინახება საქართველოს ორ საუკეთესო ბანკში, რომლების რეიტინგი არის Ba3, Moody-ს სარეიტინგო სისტემით. დენომინაციის ვალუტის შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 16.

10 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის წესდების მიხედვით, საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია 300 ათასი ლარის ოდენობით (169 ათასი აშშ დოლარი), რაც სრულად იქნა შეტანილი 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

11 სავაჭრო და სხვა დავალიანებები

ათასი აშშ დოლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დავალიანებები მესამე მხარეებისადმი	248	29
სავაჭრო დავალიანებები მეკავშირე მხარეებისადმი	1,866	195
სულ ფინანსური დავალიანებები სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში	2,114	224
მიღებული ავანსები	11	55
თანამშრომელთა სარგებლის დაგროვილი ხარჯები	111	4
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	2,236	283

კომპანიის სავაჭრო და სხვა დავალიანებები დენომინირებულია ლარში. მარაგების უმეტესობის შემენის და საქართველოს ტერიტორიაზე მომსახურების მნიშვნელოვანი წილის საკრედიტო პერიოდი 30-დან 90 დღემდე ფარგლებშია. სავაჭრო ანგარიშების დავალიანებების ნაშთებზე პროცენტი არ ირიცხება.

12 ამონაგები

კომპანია აწარმოებს ამონაგებს ითვლის ადგილობრივ ბაზარზე საქონლის დროის გარკვეულ მომენტში გადაცემისთვის მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით:

ათასი აშშ დოლარი	2019	2018
გადასაყიდი საქონლის გაყიდვა	20,923	17,129
სხვა	22	26
სულ ამონაგები	20,945	17,155

13 დისტრიბუციის ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2019	2018
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯები	1,302	-
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯები	1,196	1,005
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	809	361
ტრანსპორტირების დანახარჯები	312	261
სარემონტო და მოვლა-შენახვის მომსახურება	140	135
სხვა	87	83
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	3,846	1,845

14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2019	2018
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯები	980	523
ოფისთან დაკავშირებული ხარჯები	152	83
იჯარის ხარჯები	-	6
სხვა	310	87
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,442	699

15 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მიერ. გადასახადების მიმოხილვასა და მოკვლევას მრავალი სახელმწიფო ორგანო ახორციელებს, რომელთაც გააჩნიათ მკაცრი საურავებისა და საპროცენტო ხარჯის დაკისრების უფლებამოსილება. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ განხილვისათვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი უფრო ხანგრძლივი პერიოდითაც რჩება ღია.

აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში საგადასახადო რისკები წარმოქმნას, რაც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები სათანადოდ ასახეს შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, გამოცემული ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და საგადასახადო ორგანოების მიერ თავისი ინტერპრეტაციების აღსრულებაში წარმატების მიღწევის შემთხვევაში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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 წარმოიქმნან 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.

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. კომპანიამ უნდა შეასრულოს გარკვეული შეთანხმებული პირობები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია ჯგუფის ნასესხებ სახსრებთან (შენიშვნა 7). მსგავსი პირობების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისათვის. ჯგუფი შესაბამისობაში იყო სავალო შეთანხმებულ პირობებთან 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შენიშვნაში 7 განმარტებული პირობების გარდა.

კომპანია გარანტორი იყო ჯგუფის ნასესხები სახსრებისთვის, რომლების საბალანსო ღირებულება შეადგენს USD 51,835 ათასს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2018 წლის 31 დეკემბერი: USD 40,145 ათასი).

კომპანია თანამსესხებელი იყო ჯგუფის ნასესხების სახსრებისთვის, რომლის საბალანსო ღირებულება USD 0 იყო 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2018 წლის 31 დეკემბერი: USD 8,406 ათასი).

16 ფინანსური რისკის მართვა

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

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციის და კონტრაქტებთან სხვა გარიგებებს შედეგად, რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების წარმოშობას/ზრდას.

კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარების მაქსიმუმი აქტივების კლასების მიხედვით შემდეგია:

ათასი აშშ დოლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
- სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა (შენიშვნა 8)	1,560	1,129
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 9)	90	221
სულ საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარების მაქსიმუმი	1,650	1,350

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის ერთადერთი უდიდესი რისკია; შესაბამისად, ხელმძღვანელობა ფრთხილად მართავს მის დაქვემდებარებას საკრედიტო რისკისადმი.

რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია და გულისხმობს მოდელების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და დროის გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების მიხედვით. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტების ალბათობის დამატებით შეფასებას, ისევე როგორც დაკავშირებული განაკვეთებისა და პარტნიორებს შორის დეფოლტის კორელაციის შეფასებას.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მისაღები რისკის ოდენობაზე ზღვრების დაწესებით ერთ კონტრაქტთან, ან კონტრაქტების ჯგუფთან დაკავშირებით. საკრედიტო რისკის ზღვრების დაწესება ხელმძღვანელობის მიერ რეგულარულად მტკიცდება. მსგავსი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება მუდმივ რეჟიმში და ექვემდებარება წლიურად, ან უფრო მეტი სიხშირით გადახედვას.

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

16 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მეტიც, კომპანია მის საკრედიტო რისკს მართავს გადასაყიდი საქონლის გაყიდვით წინასწარი გადახდის პირობით ან აკრედიტივებით მესამე მხარის წარმომადგენელი კომპანიების წინააღმდეგ.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ინახება საქართველოს ორ საუკეთესო ბანკში და საკრედიტო ხარისხი ექვემდებარება მუდმივ მონიტორინგს, საკრედიტო რეიტინგების დამოუკიდებელი მომწოდებლის Moody'-ს მიერ მოწოდებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით (შენიშვნა 9).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის განაკვეთები ეყრდნობა 2018 წლის 31 დეკემბრამდე 36 თვით ადრე პერიოდის განმავლობაში გაყიდვების გადახდების პროფილს. ისტორიული საკრედიტო ზარალის განაკვეთები შესწორებულია, რათა ასახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია იმ მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომელსაც გავლენა აქვს კლიენტების უნარზე, დაფარონ მოთხოვნები. რადგანაც ყველა სავაჭრო მოთხოვნა ადგილობრივი კლიენტებისგან არის, კომპანიამ განახორციელა საქართველოს მაკროეკონომიკური სცენარებისა და შესაბამისი წონის ანალიზი სეზონის პუბლიკაციის მიხედვით. კომპანიამ გამოავლინა, რომ საქართველოს მშპ და ლარი/აშშ დოლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსი ყველაზე რელევანტური ფაქტორებია და შესაბამისად დააკორექტირა ისტორიული საკრედიტო ზარალის განაკვეთები ამ ფაქტორებში მოსალოდნელ ცვლილებებზე დაყრდნობით.

ისტორიული საკრედიტო ზარალი არ არსებობდა წინასწარგანსაზღვრული პერიოდის განმავლობაში. შედეგად, გამოთვლილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო. აქედან გამომდინარე, პერსპექტიული ინფორმაცია განისაზღვრა, როგორც უმნიშვნელო.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, რადგანაც კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის სტრუქტურა ისეა მოწყობილი, რომ თავი აარიდოს საკრედიტო გაყიდვებს, გაყიდვების უმეტესობა ავანსად გადახდის პირობებით ხორციელდება და სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები მუდმივად ნარჩუნდება დაბალ დონეზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰყავდა 3 კონტრაჰენტი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 3 კონტრაჰენტი) 100 ათას აშშ დოლარზე მეტი მოთხოვნების ნაშთებით. სულ, ამ ნაშთების აგრეგირებული ნაშთები იყო 553 ათასი აშშ დოლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი 620 აშშ დოლარი) რაც იგივეა, რაც სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხის 35% (2018 წლის 31 დეკემბერი: 21%)

საანგარიშო პერიოდების ბოლოს, ბანკში კომპანიის მიმდინარე ანგარიშების 100% ინახებოდა მხოლოდ ორ ბანკში (შენიშვნა 9).

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ, მიმართებით. ამასთან, თითოეულ 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 უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი მგრძნობელობები, რომლებიც ქვემოთ არის მოცემული, ეფუძნება ცვლილებას ფაქტორში, მაშინ როცა ყველა სხვა ფაქტორი უცვლელია. პრაქტიკაში ეს ნაკლებსავარაუდოა რომ მოხდეს და ცვლილებები გარკვეულ ფაქტორებში შესაძლებელია ურთიერთდაკავშირებული იყოს-მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებში.

16 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიის ფინანსური შედეგები მოექცევა უარყოფითი გავლენის ქვეშ იმ გაცვლითი კურსების ცვლილებებით, რომლის წინაშეც კომპანია დგას. კომპანია ახორციელებს გარკვეულ ტრანზაქციებს, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს ცვლადებს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსების რისკის სამართავად, ამასთანავე კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს შეამციროს მსგავსი რისკი უცხოურ ვალუტაში მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მართვისათვის მეტნაკლებად სტაბილურ, ერთსადაიმავე დონეზე.

ქვემოთ მოცემული ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

ათასი აშშ დოლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი			2018 წლის 31 დეკემბერი		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის პოზიცია
GEL	1,650	(2,207)	(557)	1,350	(450)	900
სულ	1,650	(2,207)	(557)	1,350	(450)	900

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს. ინვესტიციები კაპიტალში და არამონეტარული აქტივები არ ითვლება რომ გაზრდის რაიმე სახის მატერიალურ სავალუტო რისკს.

მომდევნო ცხრილი წარმოადგენს მოგებისა და ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გამოყენებულ სავალუტო კურსებში გონივრულად შესაძლო ცვლილებების მიმართ, რაც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად დარჩენის შემთხვევაში:

ათასი აშშ დოლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ლარის გამყარება 10 %-ით	(56)	90
ლარის გაუფასურება 10 %-ით	56	(90)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთში უარყოფითი მოძრაობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდულ თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ზრდით ან მოზიდული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკის სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის სამეურნეო საქმიანობისთვის. კომპანიას არ აქვს არც პროცენტის აქტივი და არც ვალდებულება, უმნიშვნელო იჯარის ვალდებულების გარდა.

16 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიას არ აქვს შესაძლებლობა შეასრულოს გადახდის ვალდებულებები მათი დაფარვის ვადებში. კომპანია ექვემდებარება მის ხელმისაწვდომ ფულად სახსრებზე ყოველდღიურ მოთხოვნებს. ხელმძღვანელობა ყოველთვიურ საფუძველზე აწარმოებს მონიტორინგს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავ პროგნოზებს.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება დასაფარია მოთხოვნისთანავე, ერთ თვეზე ნაკლებ დროში.

17 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი კომპანიის უნარის დაცვაა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად..

18 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები

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

18 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია შენიშვნებში.

რეალური ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომელიც არ არის შეფასებული რეალური ღირებულებით, გახლავთ შემდეგი:

	2019 წლის 31 დეკემბერი				2018 წლის 31 დეკემბერი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ათასი აშშ დოლარი								
აქტივები								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	90	-	90	-	221	-	221
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	1,560	1,560	-	-	1,129	1,129
სულ აქტივები	-	90	1,560	1,650	-	221	1,129	1,350
ვალდებულებები								
- იჯარის ვალდებულებები	-	-	(93)	(93)	-	-	(226)	(226)
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დავალიანებები	-	-	(2,114)	(2,114)	-	-	(224)	(224)
სულ ვალდებულებები	-	-	(2,207)	(2,207)	-	-	(450)	(450)

რეალური ღირებულებები შეფასდა იერარქიის მეორე და მესამე დონეებით დისკონტირებული ფულადი ნაკადების საშემფასებლო ტექნიკის გამოყენებით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომელიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე შეფასდა საბალანსო ღირებულების თანაბრად. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასდა მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, რომელშიც გამოყენებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, ახალი ინსტრუმენტისთვის დამახასიათებელი მსგავსი საკრედიტო რისკითა და დარჩენილი დაფარვის ვადებით.

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

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

19 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (ბ) სავალო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (ც) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (ე) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. ამასთან, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიაა.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიას და კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახული იყო ამორტიზებული ღირებულებით.

20 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	ურთიერთობა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	1,866	195
სულ		1,866	195

დაკავშირებულ მხარეებთან სავაჭრო დავალიანებები უპროცენტოა და დასაფარია შეძენის თარიღიდან 2 თვის შემდეგ.

დასრულებული პროდუქციის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან შეძენის თანხამ შეადგინა 16,369 ათასი აშშ დოლარი, დღ-ს ჩათვლით, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის. (2018 წლის 31 დეკემბერი: 17,443 ათასი აშშ დოლარი).

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. ანაზღაურება, რომელიც გადახდილია მთავარი ხელმძღვანელი პირებისათვის, მათ სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელი მენეჯმენტის პოზიციებზე გაწეული მომსახურებისთვის შედგება სახელშეკრულებო ხელფასების და ბონუსებისგან 315 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2017: 61 ათასი აშშ დოლარი).

21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის პირველ თვეებში ჩინეთში წარმოშობილი ახალი კორონავირუსით გამოწვეული დაავადების, COVID-19, გავრცელება დაიწყო გლობალურად, რაც აფერხებს ბიზნესსა და ეკონომიკურ აქტივობას. 2020 წლის მარტში „ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ“ მას პანდემიის სტატუსი მიანიჭა. ვირუსის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა ეკონომიკურ აქტივობაზე მსოფლიო მასშტაბით, შემცირდა კაპიტალის ბაზრები და მნიშვნელოვნად შემცირდა საქონლის ფასები.

21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები (გაგრძელება)

2020 წლის მარტში მსოფლიო მასშტაბით მთავრობების უმეტესობამ (მათ შორის იმ სახელმწიფოების, სადაც ჯგუფი ახორციელებს საქმიანობას) დააწესეს სხვადასხვა სახის შეზღუდვები ვირუსის გავრცელების თავიდან ასაცილებლად. უმეტესწილად ეს იყო კარანტინის სახის შეზღუდვები, საზოგადოებრივი და კერძო ტრანსპორტირების შეზღუდვა, გარკვეულ ქვეყნებს შორის საჰაერო მიმოსვლის შეზღუდვა, საჯარო დაწესებულებების ფუნქციონირების შეზღუდვა, საჯარო სივრცეების უმეტესობის დახურვა, მათ შორის არა-სასურსათო მაღაზიების უმეტესობის. მთავრობა ხელს უწყობდა ბიზნესს, რომ თანამშრომლებს სახლიდან ემუშავათ.

უფრო მეტიც, ზოგიერთმა მთავრობამ, განსაკუთრებით უკრაინის და მოგვიანებით რუსეთის მთავრობამ, მიიღო კანონმდებლობა, რომლის მიზანი გახლდათ კორონავირუსის ბიზნესზე გავლენის შერბილება, მათ შორის საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევისთვის ჯარიმებისგან გათავისუფლება, დოკუმენტების სავალდებულო წარდგენის გადავადება, გარკვეული სახის ბიზნესისთვის სუბსიდირებული სესხების მიცემა და სხვა.

ჯგუფი ამ ვირუსს მიიჩნევს არამაკორექტირებელ, ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარ მოვლენას. რადგან სიტუაცია სწრაფდ იცვლება, ხელმძღვანელობას პრაქტიკული თვალსაზრისით მიზანშეუწონლად მიაჩნია ჯგუფზე პანდემიის პოტენციური გავლენის რაოდენობრივად შეფასება. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მოელის, რომ დაწესებულ საკარანტინო შეზღუდვებს ზომიერი უარყოფითი გავლენა ექნება ჯგუფის საქმიანობის შედეგებზე, მაღაზიებში მყიდველთა ნაკადის შემცირებისა და სუფთა (განკარგვადი) შემოსავლის შემცირების გამო, რაც განპირობებულია კარანტინით და მის შედეგად გამოწვეული უმუშევრობით. ამასთან, ხელმძღვანელობა მიწოდების ჯაჭვთან (ნედლეულის ხელმისაწვდომობა), მარაგის დონეებსა და მოთხოვნების ამოღებასთან დაკავშირებით არსებული სიტუაციის მჭიდრო მონიტორინგს ახორციელებს.

სიტუაცია ვითარდება და ამ ეტაპზე შედეგები ძალიან გაურკვეველია. ხელმძღვანელობა გააგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და ყველა ზომას მიიღებს ნებისმიერი გავლენის შესარბილებლად.



IDS BORJOMI
GEORGIA

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი

მმართველობის ანგარიშგება - საქმიანობის მიმოხილვა 2019

1. კომპანია, მისი განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა:

ზოგადი ინფორმაცია. შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2011 წლის 21 თებერვალს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით შეიქმნა და დარეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო კოდით: 404888528.

კომპანიის ერთადერთი მფლობელი არის აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო ენ. ვი. (შემდგომში მშობელი), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის უშუალო მშობელ კომპანიას.

აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო ენ. ვი. ფლობს სხვადასხვა შვილობილ საწარმოებს საქართველოში, აზერბაიჯანში, ლიტვაში, ყაზახეთში და ა.შ., რაც, ერთობლიობაში წარმოადგენს აი დი ეს ბორჯომი გრუფს (შემდგომში ჯგუფი). აი დი ეს ბორჯომი გრუფის ძირითადი საქმიანობა „ბორჯომის“ და „ლიკანის“ ბრენდის ქვეშ არსებული ნატურალური მინერალური წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუციაა, აგრეთვე სხვა ნატურალური თუ დამუშავებული წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუცია საქართველოში, უკრაინასა და დსთ-ს სხვა ქვეყნებში. ჯგუფი ამუშავებს ჩამოსასხმელ ობიექტებს საქართველოში და სადისტრიბუციო კომპანიებს საქართველოში, ლიეტუვაში, ყაზახეთსა და აზერბაიჯანში. ჯგუფს გააჩნია ბორჯომის ხეობაში და საქართველოს სხვა წყაროებში წყლის გამოყენების ლიცენზია.

ძირითადი საქმიანობა და შემოთავაზებული პროდუქციის პორტფელი. შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი, საქართველოს მინერალური და წყაროს წყლის სეგმენტში 9 წლის განმავლობაში ოპერირებს და ჩართულია ისეთი კარგად ცნობილი ბრენდების გაყიდვებში, როგორიცაა მინერალური წყალი „ბორჯომი“ და „ლიკანი“, ისევე, როგორც წყაროს წყალი „ბაკურიანი“. კომპანია ინარჩუნებს საქართველოს ბაზარზე წამყვან პოზიციას და თანდათან ზრდის მის საბაზრო წილს. კომპანია ფლობს მის საკუთარ სადისტრიბუციო ქსელს და პროდუქციას ჰყიდის პირდაპირ საბოლოო საცალო მოვაჭრეებზე, შუამავლების გვერდით ავლით.

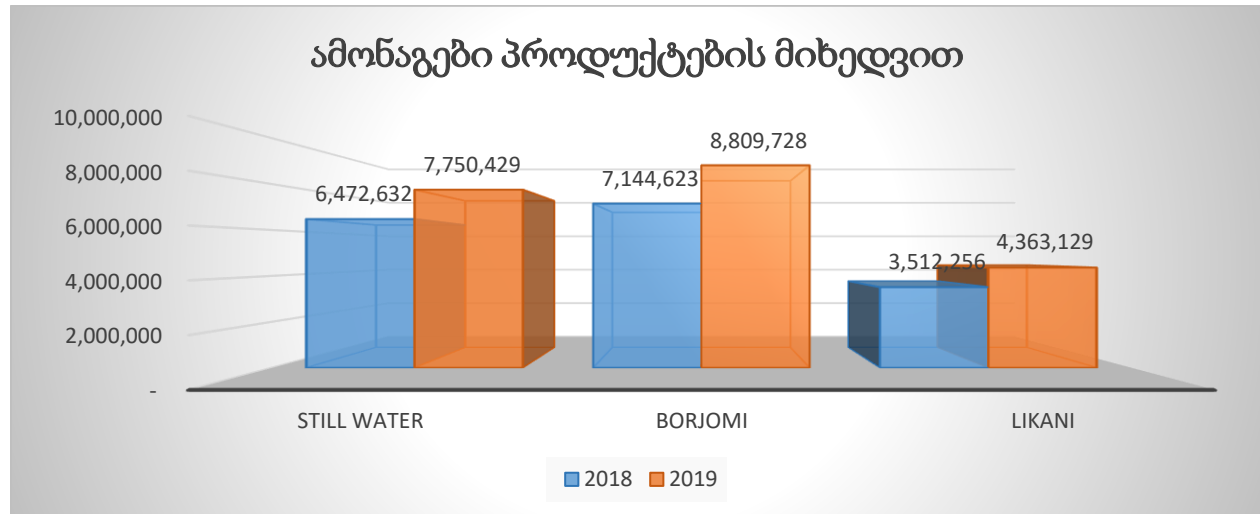
გაყიდვები ხორციელდება სხვადასხვა პაკეტებსა და მოცულობაში. ამჟამად, ჩვენი ოპერაციები ფარავს თბილისს - მიმდებარე ტერიტორიებით, ქვემო ქართლს, სამცხე-ჯავახეთს, კახეთის ნაწილს, მცხეთა-მთიანეთსა და აჭარის რეგიონს.

როგორც ქვემოთ მოცემული ცხრილიდან ჩანს, საქართველოს ბაზარზე საქონლის გაყიდვები მნიშვნელოვნად გაიზარდა 2019 წელს, 2018 წელთან შედარებით. ზრდამ ~22% შეადგინა.

ამონაგებების ზრდა ძირითადად რამდენიმე ფაქტორზეა დამოკიდებული:

- გაყიდვების ფასის გაზრდა, რომელსაც თან ახლავს მომხმარებლების ერთგულება;
- გაყიდვების გეოგრაფიის ზრდა და მომხმარებლების რაოდენობის საერთო ზრდა;
- დაიწყო ახალი პროდუქტები, ბაკურიანი 1ლ პლასტმასის ბოთლში და ლიკანი 0,33 ლუმინის ქილაში, წარმოება;
- გასაყიდი ფასების საერთო ზრდა.

ამონაგები პროდუქციის მიხედვით 2018 და 2019 წლებისთვის, აშშ დოლარში:



2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანიის სტრატეგია არ არის მიზნული საექსპორტო გაყიდვებზე, ამის ნაცვლად ის ორიენტირებულია საქართველოს საბაზრო წილის გაზრდაზე.

2020 წლის მთავარი მიზნები დაკავშირებულია 2019 წლის საოპერაციო და ფინანსური შედეგების გაუმჯობესებასთან, რაც გაყიდვების გეოგრაფიული ტერიტორიების გაფართოების საშუალებით მიიღწევა და რაც გაყიდვების და ოპერაციების გაზრდის გარანტიაა (თანამშრომლები და საწყობები). ამის გარდა, კომპანიის საქმიანობის ანალიზი ყოველთვის გვკარნახობს მომხმარებლების ახალ საჭიროებებს, რომლებიც შეიძლება მოიცავდეს ახალი პროდუქციის განვითარებას ან უკვე არსებულის განახლებას. კომპანიას მიზნად აქვს დასახული გახდეს ჯგუფის პროდუქციის ერთადერთი დისტრიბუტორი საქართველოში.

3. ინფორმაცია კომპანიის გაყიდვების პუნქტების/ფილიალების შესახებ

საწარმოს არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ფილიალი, ამის ნაცვლად, ის მართავს მის საქმიანობას სხვადასხვა ლოგისტიკურ და სადისტრიბუციო პუნქტების გამოყენებით (საწყობები) ქვეყნის მასშტაბით:

- მთავარი საწყობი მდებარეობს თბილისში, რაც წარმოადგენს დისტრიბუციის ოპერაციების საწყის წერტილს და ამარაგებს მთლიან საქართველოს;
- საწყობი ბათუმში, აჭარაში, გამოიყენება აჭარის რეგიონისა და ქვეყნის დასავლეთ ნაწილის მოსამარაგებლად;
- ახლადგახსნილი საწყობი ბორჯომში გამოიყენება სამცხე-ჯავახეთის რეგიონის მოსამარაგებლად.

სხვადასხვა ლოგისტიკური და დისტრიბუციის პუნქტების დაარსების მიზანი ერთიანი კლიენტების მომსახურების სტანდარტის დანერგვა და ინდუსტრიაში იმ წარმატებული გამოცდილების რეგიონებისთვის გაზიარება იყო, რომელიც კომპანიამ დააგროვა წლების განმავლობაში.

4. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შემდეგნაირად არის შეჯამებული:

ათასი აშშ დოლარი	2019	2018
ამონაგები	20,945	17,155
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(16,363)	(14,455)
მთლიანი მარჟა	22%	16%
სულ აქტივები	4,200	3,077
სულ კაპიტალი	1,871	2,618
EBITDA*	114	501

შენიშვნა: EBITDA – შემოსავალი პროცენტის დარიცხვამდე, გადასახადებამდე, ცვთამდე და ამორტიზაციამდე არ მოწმდება.

ძირითადი ცვლილებების განმარტებები:

1. გაყიდვების ღირებულების ზრდა ამონაგების ზრდის შედეგობრივი მოვლენაა (გაყიდული პროდუქციის რაოდენობა)
2. ამონაგების ზრდის განმარტებები მოცემულია ზემოთ, პირველ პუნქტში;
3. კაპიტალის შემცირება 2019 წლის წმინდა ზარალით არის განპირობებული;
4. EBITDA-ს ზრდა დაკავშირებულია სხვა ფაქტორებთან, რომელიც განხილულია 1-3 პუნქტებში ზემოთ. კომპანიას არ გააჩნია სესხები და ნასესხები სახსრები, ყველა საინვესტიციო საქმიანობის დაფინანსება შიდა გამომუშავებული ფულადი სახსრების მეშვეობით ხორციელდება.

არაფინანსური მაჩვენებლები

(i) ურთიერთობა თანამშრომლებთან. შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისის თანამშრომლების რაოდენობა 200-250-ის ფარგლებშია. კომპანიას გააჩნია კარგად სტრუქტურირებული თანამშრომლების დაქირავების პოლიტიკა და მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილების და უნარების მქონე კანდიდატების დაქირავება ხდება კომპანიის მიერ.

როგორც დამქირავებელი, კომპანია უზრუნველყოფს ყველა საჭირო ინსტრუმენტებსა და თანმიმდევრულ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს თანამშრომლებისთვის, იმისათვის, რომ უზრუნველყოს კლიენტებისათვის საუკეთესო მომსახურების გაწევა. კომპანია თანამშრომლებს სთავაზობს განსაკუთრებულ დაწინაურების შესაძლებლობებს, დადებით სამუშაო გარემოს, კონკურენტუნარიან ხელფასებს შრომისმოყვარე, მიზანდასახული პირებისათვის, სადაც თანამშრომელთა უფლებები კარგადაა დაცული და კომპანიის შესაბამისი დეპარტამენტის მიერ ხორციელდება მისი მონიტორინგი.

(ii) ურთიერთობა მომწოდებლებთან და კლიენტებთან. კომპანიამ მისი ოპერირების წლების განმავლობაში, ზრუნვისა და პროფესიონალიზმის მეშვეობით, კლიენტებთან ძლიერი პროფესიონალური ურთიერთობა ჩამოაყალიბა, რამაც გამოიწვია საქონლის დაბრუნების და /ან კლიენტების უკმაყოფილების მცირე რაოდენობა.

კომპანიის მთავარი მიმწოდებელი აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯიაა, აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო ენ.ვი.-ს ქართული ფილიალი, რომელიც დაკავშირებული მხარეა, თუმცა ტრანზაქციები ხორციელდება შესაბამისი პროფესიონალური ჩარჩოების ფარგლებში და სათანადო გულისხმიერებით.

(iii) ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოებთან. კომპანიის საგადასახადო სააღრიცხვო სისტემა კარგად ჩამოყალიბებული და მართულია.

კომპანიის ბუღალტერიის დეპარტამენტი დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციისა და საკმარისი გამოცდილების მქონე პერსონალით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან სხვადასხვა

ტრენინგებს, იმისათვის, რომ თვალყური ადევნონ ცვლილებებს საგადასახადო კანონმდებლობაში, რომლებსაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეს კომპანიაზე.

კომპანიას საგადასახადო ორგანოებთან დავის შეზღუდული ისტორია გააჩნია და საერთოდ არ აქვს რაიმე მნიშვნელოვანი ჯარიმის შემთხვევა.

ცვლილებები არაფინანსურ მაჩვენებლებში 2018-დან 2019 წლამდე:

- პროდუქციის პორტფელის რაოდენობის ზრდა.

5. იმ თანხების დამატებითი განმარტებები, რომლებიც მოცემულია წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში

კომპანიის წამყვანი პოზიცია ბაზარზე და კარგი ფინანსური შედეგები რამდენიმე მნიშვნელოვანი ფაქტორით არის გამოწვეული:

- უწყვეტი განვითარება, ზრდა და წარმატებისკენ სწრაფვა: 2019 წელს ბაკურიანი 1ლ პლასტმასის ბოთლში და ლიკანი 0,33 ალუმინის ქილაში დამატა საწარმოს მიერ გაყიდული პროდუქციის ჩამონათვალს.
- კომპანიის ხელმძღვანელობა: კომპანიის ხელმძღვანელობას საკმარისი სამუშაო გამოცდილება აქვს ამ ინდუსტრიაში და ისინი 100%-ით ჩართულები არიან კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაში, რაც ბიზნესში მოქნილობისა და ცვლილებების საქმის კურსში ყოფნის საშუალებას იძლევა;
- ბრენდის სიძლიერე და რეპუტაცია.

6. ძირითადი რისკები და გაურკვეველობა

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის საინვესტიციო და საოპერაციო გარიგებების შედეგად, რომელიც გულისხმობს პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციას და სხვა გარიგებებს კონტრაქტებთან რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების წარმოშობას/ზრდას.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ დანერგა მთელი რიგი კონტროლის პროცედურები, იმისათვის, რათა შეინარჩუნოს ჯანსაღი მოვალეობის ბალანსი, გამოავლინოს რისკ-ფაქტორები და დროულად უპასუხოს მათ. ხელმძღვანელობა მოთხოვნების ბალანსს მუდმივად დაბალ დონეზე ინარჩუნებს და შეზღუდულია ანარიცხებისა და ჩამოწერების ისტორია.

ზოგადი ეკონომიკური სიტუაცია ბაზარზე. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია ჰყიდის საქონელს მხოლოდ ადგილობრივ ბაზარზე, მისი სამომავლო წარმადობა პირდაპირ დაკავშირებულია რეგიონის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. მომხმარებლების შესყიდვისუნარიანობის შემცირებამ შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ამონაგებების შემცირებაც.

კონკურენტები.. ახალი ბრენდების ან ამ სეგმენტში მომუშავე მსხვილი უცხოური კომპანიების ბაზარზე შემოსვლა კომპანიისთვის რისკს წარმოადგენს. ამ რისკის შესამცირებლად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად ცდილობს ერთგული მომხმარებლების რაოდენობის გაზრდას მაღალი ხარისხის პროდუქტის, თანამედროვე მომსახურების, სხვადასხვა სოციალური პასუხისმგებლობის აქტივობების და ა.შ. შეთავაზების საშუალებით.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, რადგანაც კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის სტრუქტურა ისეა მოწყობილი, რომ თავი აარიდოს საკრედიტო გაყიდვებს, გაყიდვების უმეტესობა ავანსად გადახდის პირობებით ხორციელდება და სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები მუდმივად ნარჩუნდება დაბალ დონეზე.

საანგარიშო პერიოდების ბოლოს, ბანკში კომპანიის მიმდინარე ანგარიშების 100% ინახებოდა მხოლოდ ორ ბანკში.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ, მიმართებით. ამასთან, თითოეულ 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 უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიის ფინანსური შედეგები მოექცევა უარყოფითი გავლენის ქვეშ იმ გაცვლითი კურსების ცვლილებებით, რომლის წინაშეც კომპანია დგას. კომპანია ახორციელებს გარკვეულ ტრანზაქციებს, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს ცვლადებს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსების რისკის სამართავად, ამასთანავე კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს შეამციროს მსგავსი რისკი უცხოურ ვალუტაში მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მართვისათვის მეტნაკლებად სტაბილურ ერთსადაიმავე დონეზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთში უარყოფითი მოძრაობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდულ თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ზრდით ან მოზიდული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკის სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის სამეურნეო საქმიანობისთვის. კომპანიას არ აქვს არც პროცენტის აქტივი და არც ვალდებულება, უმნიშვნელო იჯარის ვალდებულების გარდა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიას არ აქვს შესაძლებლობა შეასრულოს გადახდის ვალდებულებები მათი დაფარვის ვადებში. კომპანია ექვემდებარება მის ხელმისაწვდომ ფულად სახსრებზე ყოველდღიურ მოთხოვნებს. ხელმძღვანელობა ყოველთვიურ საფუძველზე აწარმოებს მონიტორინგს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავ პროგნოზებს.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება დასაფარია მოთხოვნისთანავე, 1 თვეზე ნაკლებ დროში.

COVID 19. 2020 წლის პირველ თვეებში ჩინეთში წარმოშობილი ახალი კორონავირუსით გამოწვეული დაავადების, COVID-19, გავრცელება დაიწყო გლობალურად, რაც აფერხებს ბიზნესსა და ეკონომიკურ აქტივობას. 2020 წლის მარტში „ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ“ მას პანდემიის სტატუსი მიანიჭა. ვირუსის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა ეკონომიკურ აქტივობაზე მსოფლიო მასშტაბით, შემცირდა კაპიტალის ბაზრები და მნიშვნელოვნად შემცირდა საქონლის ფასები.

2020 წლის მარტში მსოფლიო მასშტაბით მთავრობების უმეტესობამ (მათ შორის იმ სახელმწიფოების, სადაც ჯგუფი ახორციელებს საქმიანობას) დააწესეს სხვადასხვა სახის შეზღუდვები ვირუსის გავრცელების თავიდან ასაცილებლად. უმეტესწილად ეს იყო კარანტინის სახის შეზღუდვები, საზოგადოებრივი და კერძო ტრანსპორტირების შეზღუდვა, გარკვეულ ქვეყნებს შორის საჰაერო მიმოსვლის შეზღუდვა, საჯარო დაწესებულებების ფუნქციონირების შეზღუდვა, საჯარო სივრცეების უმეტესობის დახურვა, მათ შორის არა-სასურსათო მაღაზიების უმეტესობის. მთავრობა ხელს უწყობდა ბიზნესს, რომ თანამშრომლებს სახლიდან ეშუშავათ.

უფრო მეტიც, ზოგიერთმა მთავრობამ, განსაკუთრებით უკრაინასა და მოგვიანებით რუსეთში, მიიღო კანონმდებლობა, რომლის მიზანი გახლდათ კორონავირუსის ბიზნესზე გავლენის შერბილება, მათ შორის საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევისთვის ჯარიმებისგან გათავისუფლება, დოკუმენტების სავალდებულო წარდგენის გადავადება, გარკვეული სახის ბიზნესისთვის სუბსიდირებული სესხების მიცემა და სხვა.

ჯგუფი ამ ვირუსს მიიჩნევს არამაკორექტირებელ, ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარ მოვლენას. რადგან სიტუაცია სწრაფდ იცვლება, ხელმძღვანელობას პრაქტიკული თვალსაზრისით მიზანშეუწონლად მიაჩნია ჯგუფზე პანდემიის პოტენციური გავლენის რაოდენობრივად შეფასება. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მოელის, რომ დაწესებულ საკარანტინო შეზღუდვებს ზომიერი უარყოფითი გავლენა ექნება ჯგუფის საქმიანობის შედეგებზე, მაღაზიებში მყიდველთა ნაკადის შემცირებისა და სუფთა (განკარგვადი) შემოსავლის შემცირების გამო, რაც განპირობებულია კარანტინით და მის შედეგად გამოწვეული უმუშევრობით. ამასთან, ხელმძღვანელობა მიწოდების ჯაჭვთან (ნედლეულის ხელმისაწვდომობა), მარაგის დონეებსა და მოთხოვნების ამოღებასთან დაკავშირებით არსებული სიტუაციის მჭიდრო მონიტორინგს ახორციელებს.

სიტუაცია ვითარდება და ამ ეტაპზე შედეგები ძალიან გაურკვეველია. ხელმძღვანელობა გააგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და ყველა ზომას მიიღებს ნებისმიერი გავლენის შესარბილებლად.

შენიშვნა*:ამ პერიოდში კომპანია არ ახორციელებდა სამეცნიერო-კვლევით და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოს და კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა არ მომხდარა.

გიორგი ერაძე

დირექტორი

2020 წლის 22 ივნისი

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

ბიზნეს გეგმა 2019

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	6
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	17
5 ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	19
6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები	19
7 ძირითადი საშუალებები	23
8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	27
10 საწესდებო კაპიტალი	27
11 სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	28
12 ამონაგები	28
13 დისტრიბუციის ხარჯები	28
14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	29
15 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	29
16 ფინანსური რისკის მართვა	30
17 კაპიტალის მართვა	33
18 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები	33
19 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	35
20 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	35
21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	35

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება - 2019 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

ქეთევან ჭეიშქაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 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 („ასს“) 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 დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის 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 „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩეთკან ჭეიშვილი

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას, და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენს მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ მოგვეთხოვება ამ ფაქტის ანგარიშგება. აღნიშნულთან დაკავშირებით ანგარიშგების საგანი არ არსებობს.

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

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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.

ბიუჯეტის დირექტორი

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/ხელმძღვანელობას, 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 ფრაისუოთერჰაუსკუპერსი საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2020 წლის 22 ივნისი
საქართველო, თბილისი

ნინო ქადაგიშვილი 3

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,870	1,226
არამატერიალური აქტივები		20	9
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,890	1,235
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		507	395
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1,683	1,129
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, წმინდა		30	147
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	90	221
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,310	1,892
სულ აქტივები		4,200	3,127
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	169	169
გაუნაწილებელი მოგება		1,702	2,449
სულ კაპიტალი		1,871	2,618
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		40	131
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		40	131
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		53	95
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	11	2,236	283
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,289	378
სულ ვალდებულებები		2,329	509
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,200	3,127

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 22 ივნისს:

გიორგი ერამე
 დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5 – 36, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

ქეთევან ჭყეიშვილი

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	12	20,945	17,155
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(16,363)	(14,455)
მთლიანი მოგება		4,582	2,700
დისტრიბუციის დანახარჯები	13	(3,846)	(1,845)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	(1,442)	(699)
უცხოური ვალუტის გაცვლის (ზარალი)/შემოსულობა, წმინდა		(26)	(6)
საოპერაციო (ზარალი) / მოგება		(732)	150
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი		(15)	(19)
(ზარალი) / მოგება დაბეგვრამდე		(747)	131
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის (ზარალი) / მოგება		(747)	131
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული (ზარალი) / შემოსავალი		(747)	131

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5 – 36, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

ბიზანსი

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	169	2,317	2,486
წლის მოგება	-	131	131
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ 2018 წლის სრული შემოსავალი	-	131	131
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	169	2,449	2,618
წლის ზარალი	-	(747)	(747)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ 2019 წლის სრული ზარალი	-	(747)	(747)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	169	1,702	1,871

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5 – 36, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური
ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ჩიორა ზეიდაძე

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (ზარალი) მოგება დაბეგვრამდე			
		(747)	131
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	7	809	361
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		14	9
ფინანსური დანახარჯები		15	19
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან, შემცირებული შემოსულობით		(4)	(2)
უცხოური ვალუტის გაცვლის ზარალი/(შემოსულობა), წმინდა		26	6
საოპერაციო ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებებამდე			
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		113	524
ზრდა მარაგებში		(552)	(374)
ზრდა სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში		(112)	(150)
ზრდა სხვა საგადასახადო მოთხოვნებში, წმინდა		1,938	78
		117	636
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში			
		1,391	190
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
		1,504	714
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(1,490)	(494)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		41	2
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(25)	(10)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები			
		(1,474)	(502)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
იჯარის ვალდებულებების ძირითადი თანხის დაფარვა		(147)	(127)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები			
		(147)	(127)
გაცვლითი კურსის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე			
		(14)	(1)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წლის დასაწყისში			
	9	221	137
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წლის ბოლოს			
	9	90	221

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 5 – 36, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

ხათკია ზეიფაძე

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისისათვის (შემდგომში კომპანია).

კომპანია დაფუძნდა 2011 წლის 21 თებერვალს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, დარეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404888528.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ერთადერთი მფლობელი აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ. ვი. იყო (მშობელი), რომელიც კომპანიის უშუალო მშობელ კომპანიას წარმოადგენს,

აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ. ვი. ფლობს სხვადასხვა შვილობილ საწარმოებს საქართველოში, აზერბაიჯანში, ლიეტუვაში, ყაზახეთში და ა.შ., რაც, ერთობლიობაში წარმოადგენს აი დი ეს ბორჯომი გრუფს (შემდგომში ჯგუფი). აი დი ეს ბორჯომი გრუფის ძირითადი საქმიანობა „ბორჯომის“ ბრენდის ქვეშ არსებული ნატურალური მინერალური წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუციაა, აგრეთვე სხვა ნატურალური თუ დამუშავებული წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუცია საქართველოში, უკრაინასა და დსთ-ს სხვა ქვეყნებში. ჯგუფი ამუშავებს ჩამომსხმელ ობიექტებს საქართველოში და სადისტრიბუციო კომპანიებს საქართველოში, ლიეტუვაში, ყაზახეთსა და აზერბაიჯანში. ჯგუფს გააჩნია ბორჯომის ხეობის წყაროების წყლის გამოყენების და საქართველოს სხვა წყაროების გამოყენების ლიცენზია.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელ კომპანიას ფლობდა რისა ინვესტიმენტს ელ თი დი (კვიპროსი). სი თი ეფ ჰოლდიგს ეს. ეი., კომპანია, რომელიც ლუქსემბურგის კანონმდებლობის მიხედვით არსებობს და არის დარეგისტრირებული, არის ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე. სი თი ეფ ჰოლდიგს ეს. ეი.-ს არცერთი საბოლოო მოსარგებლე მფლობელი არ აკონტროლებს მშობელი კომპანიის სააქციო კაპიტალის 25% ან მეტს.

არც კომპანიის უშუალო მშობელი და არც საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არ აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს, რომლებიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ. ვი.-ს ქართული ფილიალისგან, აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯიასგან გადასაყიდი საქონლის შეძენა, ბორჯომის ბრენდის მინერალური და უგაზო წყლის საქართველოს ტერიტორიაზე დისტრიბუცია და გაყიდვაა. ამჟამად, კომპანიის საქმიანობა ფარავს საქართველოს ქალაქებისა და რეგიონების შემდეგ ჩამონათვალს:

- თბილისი
- რუსთავი და ქვემო ქართლი
- სამცხე ჯავახეთი
- შიდა ქართლი
- აჭარა, ქობულეთის რაიონის გამოკლებით

კომპანიის კლიენტები შეიძლება დაჯგუფდეს შემდეგნაირად: საცალო ვაჭრობა, თანამედროვე ვაჭრობა, ჰორეკა, საბითუმო ვაჭრობა და ა.შ..

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი #25. საქმის წარმოების ძირითადი ადგილი არის საქართველო, თბილისი, ქინძმარაულის ქ. #5.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ათასობით აშშ დოლარში (აშშ დოლარი), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ქეთევან ბუაიაშვილი

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ძირითადად საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

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 ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

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, მოდიფიკაციის შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით, რაც ეფუძნება რეალურ ღირებულებას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნაგამოყენებული ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოების სამუშაო ვალუტა და კომპანიის წარსადგენი ვალუტა ამერიკის შეერთებული შტატების დოლარია (აშშ დოლარი). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ამერიკის შეერთებული შტატების დოლარში, რაც კომპანიის წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს.

ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) სავალუტო კურსით. გარიგებების ანგარიშსწორების და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში კონვერტაციის შედეგად მიღებული უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობები და ზარალი, საანგარიშო წლის ბოლოს, სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობები და ზარალი წარმოდგენილია, როგორც „უცხოური ვალუტის გაცვლის (ზარალი)/შემოსულობა, წმინდა“ მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომელთა შეფასება ხორციელდება პირვანდელი ღირებულებით. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, წილობრივი ინვესტიციების ჩათვლით, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

ბიზნეს გეგმა

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაანგარიშებისთვის, გახლდათ შემდეგი: აშშ დოლარი ("USD") 1 = GEL 2.8677 და ევრო ("EUR") = GEL 3.2095 (2018 წლის 31 დეკემბერი: USD 1 = GEL 2.6766 და EUR 1 = GEL 3.0701), რომლებიც საქართველოს ეროვნულმა ბანკმა დაადგინა.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. დაუმთავრებელი მშენებლობის კატეგორია მოიცავს დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებსა და მშენებლობებს, რომლებიც სამომავლოდ გამოყენებული იქნება, როგორც ძირითადი საშუალება.

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

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

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში „სხვა არასაოპერაციო შემოსავალში/(ხარჯებში), წმინდად“.

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხებათ. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ან გადაფასებული თანხების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობა - ნაგებობები	3-50 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	2-18 წელი
ავტომობილები	2-10 წელი
მერჩენდაიზინგი და საოფისე აღჭურვილობა	2-5 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულების შემდგომ მისი მდგომარეობის გათვალისწინებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ხეთკან ტყეიძე

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე აფასებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენებით მისაღებ ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც ხდება დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურებების გადახედვა მასში შესაძლო კორექტირების გამოვლენის მიზნით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადახდებოდა ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღით გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გავრცელებით 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 მოდელი ან მოდელი რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია).

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

ქეთევან ჭყეიშვილი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

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

ეფექტური საპროცენტო 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 საკრედიტო სპრედს 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 აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის; და (ii) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

კომპანიის ყველა აქტივი ექვევა ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შედგება „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან“ და „ფულადი სახსრებისგან და მათი ეკვივალენტებისგან“.

ბათკინი ჯეიუიზი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

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.

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 და პროცენტის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI").

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, შეფასებული საგალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

ქეთევან ზეიდაშვილი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტები წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გარეშე, წმინდად.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას ყველა სავაჭრო მოთხოვნის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, ხორციელდება სავაჭრო მოთხოვნების დაჯგუფება საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლების მიხედვით. იხილეთ შენიშვნა 16.

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 უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლებას ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კომპანია გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

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

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ხვდება სხვა ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კატეგორიაში 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოიცავს „სავაჭრო და სხვა დავალიანებებს“ და „იჯარის ვალდებულებებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

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

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

ჩეთკან ჭეიფიჭი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია ("FVTPL"). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურირების კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდაზე. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის სავაჭრო დავალიანებები არ არის უზრუნველყოფილი და შედგება ძირითადად მეკავშირე მხარეებისგან შეძენილი გადასაყიდი საქონლისაგან.

საოპერაციო იჯარა - როდესაც საიჯარო ურთიერთობაში ჯგუფი მეიჯარეა, რომელიც მოიჯარეს საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს არ გადასცემს (ანუ საოპერაციო იჯარა), საიჯარო გადახდები სხვა შემოსავლის სახით აღიარდება წრფივი მეთოდით.

კომპანია იჯარით გასცემს საწყობებსა და საოფისე ფართს. ქირავნობის ხელშეკრულებები ფიქსირებულ პერიოდებზე კეთდება 1-5 წლით, მაგრამ შესაძლებელია ჰქონდეთ გაგრძელების ოფცია. იჯარის პირობები მოილაპარაკება ინდივიდუალურ საფუძველზე და მოიცავს სხვადასხვა პირობების და მდგომარეობების ფართო სპექტრს. იჯარის შეთანხმებებით არ ხდება შეთანხმების პირობების დაკისრება, მაგრამ იჯარით გადაცემული აქტივებია შეიძლება რომ გამოყენებული იქნეს როგორც სესხის უზრუნველყოფა. იჯარა აღიარდება აქტივის გამოყენების უფლებით და როგორც შესატყვისი ვალდებულება იმ თარიღით, როდესაც იჯარით გადაცემული აქტივი კომპანიის მიერ გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომია. ყოველი იჯარის გადახდა გადანაწილდება ვალდებულებას და საფინანსო ხარჯებს შორის.

ჩიუკა ნუიუჭიუ

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

საფინანსო დანახარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის ვადების განმავლობაში, იმისათვის, რომ უზრუნველყოს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთებზე ყოველი პერიოდისთვის. აქტივებს, გამოყენების უფლებით, ერიცხებათ ცვეთა უფრო მოკლე სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებისთვის და იჯარის პირობისთვის წრფივი მეთოდით. იჯარიდან წარმოქმნილი აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს შემდგომი იჯარის გადახდების წმინდა ამჟამინდელ ღირებულებას, მათ შორის: ფიქსირებული გადახდები (მოიცავს არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებული ნებისმიერი იჯარის წახალისების მოთხოვნით; ინდექსზე ან განაკვეთზე დაფუძნებული იჯარის ცვლადი გადახდები; თანხები, რომელიც მოიჯარის მიერ არის გადასახდელი ნარჩენი ღირებულების გარანტიით; შემენის ოფციონის შესრულების ფასი, თუ მოიჯარე გონივრულად დარწმუნებულია ამ ოფციონის შესრულებაზე და იჯარის შეწყვეტისთვის დაკისრებული ჯარიმების გადახდა, თუ იჯარის პირობები ასახავს მოიჯარის ამ ოფციონის შესრულებას. იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარაში გათვალისწინებული საპროცენტო განაკვეთით, იმ შემთხვევაში, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა შესაძლებელია ან კომპანიის ნაზრდი სასესხო განაკვეთით.

აქტივები გამოყენების უფლებით ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს: იჯარის ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხას; ნებისმიერ იჯარის გადახდას, რომელიც განხორციელდა დაწყების თარიღით ან მანამდე, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული იჯარის წახალისებით; ნებისმიერ თავდაპირველ პირდაპირ ხარჯებს და აღდგენის ხარჯებს. გადახდილი ავანსები, რომლებიც დაკავშირებულია მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალფასიანი, სწრაფადცვეთადი აქტივების იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, როგორც დანახარჯი, მოგებაში ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარა ის იჯარაა, რომელსაც გააჩნია 12 თვეზე ნაკლები იჯარის პირობა.

იჯარის ვადის გაგრძელების ან შეწყვეტის ოფციები მოიცავს ძირითადი საშუალებების იჯარების გარკვეულ რაოდენობას კომპანიაში. ეს პირობები გამოყენებულია საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმიზაციისთვის ხელშეკრულებების მართვისას. ვადის გაგრძელების ან იჯარის შეწყვეტის ფლობილი ოფციების უმეტესობა შესრულებადია მხოლოდ კომპანიის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ.

იჯარის პირობის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ვადის გაგრძელების ოფციის შესრულების მოტივს, და არა იჯარის შეწყვეტის შესრულების ოფციას. ვადი გაგრძელების ოფციები (ან იჯარის შეწყვეტის შემდგომი პერიოდების ოფციები) იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ იქნება შეტანილი, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). შეფასება გადაიხედება თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოების მნიშვნელოვანი ცვლილება, რომელიც ამ შეფასებაზე გავლენას მოახდენს და რაც იჯარის კონტროლის ფარგლებშია.

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

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

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები 'აიგროსება' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

ხათკან ზეიწყაშვილი

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. პირობითი საშემოსავლო საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნებოდა დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება „გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა“ „საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯების“ ნაწილში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებით გადასახდელი დღე 5-10 წლით გადავადდება საწარმოებისათვის, რომელთაც 20%-ზე მეტი დღე-გან გათავისუფლებული ბრუნვა აქვთ.

ქოკან ბერიძე

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადში, კორპორაციული მოგების გადასახადის ჩათვლით და ყველა გადასახადის გადამხდელთა საგადასახადო გადახდა აღირიცხებოდა კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივები წარდგენილი იყო წმინდა საფუძველზე. საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები მოხსენებულია სხვა საგადასახადო მოთხოვნაში, წმინდად და სხვა საგადასახადო დავალიანებაში, წმინდად.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობიდან დადგენილ გასაყიდი ფასით, შემცირებული დასრულებისათვის საჭირო დანახარჯებითა და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადდება და დამტკიცება.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხების შეფასება ხდება საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

ჩიოკაი ზეიძე

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

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

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, დაბრუნებებისა და დღგ-ს გარეშე.

საქონლის რეალიზაცია. კომპანია იძენს გადასაყიდ საქონელს მეკავშირე მხარისგან და ახორციელებს მის დისტრიბუციას ადგილობრივ ბაზარზე (შენიშვნა 1). კომპანიის კლიენტები შესაძლებელია დაიყოს: ტრადიციულ ვაჭრობას თანამედროვე ვაჭრობას, ოფისებს, საოჯახო კლიენტებს შორის. რეალიზაცია აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, დაძველებისა და დაკარგვის რისკი გადაეცემა მომხმარებელს და/ან მომხმარებელი მიიღებს პროდუქციას ხელშეკრულების მიხედვით, ან მიღების ვადა ამოიწურება, ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებული იყო.

კომპანიის გაყიდვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი ხორციელდება ან საავანსო გადახდის ან პროდუქციაზე კონტროლის გადაცემის მომენტში ანგარიშსწორების პირობით. იშვიათ შემთხვევებში, ანგარიშსწორება შეიძლება გადავადდეს, თუმცა გადავადება არასოდეს სცილდება 12 თვეს, შესაბამისად, დაფინანსების კომპონენტი არ ითვლება არსებითად და გარიგების გასი არ არის დაკორექტირებული მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის გათვალისწინებით.

სავაჭრო მოთხოვნა აღიარდება მაშინ, როდესაც პროდუქცია მიწოდებულია და ეს დროის ის მომენტია, როდესაც ანაზღაურება უპირობოა, და მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო გადახდის მომენტის დადგომამდე.

დაფინანსების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების არსებობას, რომლის შემთხვევაშიც პერიოდი პროდუქციის მომხმარებლისადმი გადაცემის მომენტიდან პროდუქციის ღირებულების ანაზღაურებამდე აღემატება ერთ წელს. შესაბამისად, არ ახდენს გარიგების ფასის კორექტირებას დროში ფულის ღირებულების გასათვალისწინებლად.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ყველა სავალს ინსტრუმენტისთვის დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ამ მეთოდით საპროცენტო შემოსავლის სახით გადავადდება მხარეებს შორის ხელშეკრულების ყველა საკომისიო, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, ასევე ყველა პრემია ან ფასდათმობა.

ბიძინა ბერიძე

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე (გაგრძელება)

საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულებიდან, გარდა (i) ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც გაუფასურდა (მე-3 ეტაპი), როდესაც საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხით დაკორექტირებული ინსტრუმენტის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, და (ii) ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებია, რომლებსაც კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დარიცხვა ხდება ამორტიზირებულ ღირებულებაზე.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის 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.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის, ვინც ამ ფინანსურ ანგარიშგებებს გამოსაცემად ამტკიცებს, დასტური.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახულ თანხებსა და მომდევნო ფინანსური წლისათვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. 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 ანგარიშგებებში ასახულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, მოიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებას მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები ხორციელდება საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით.

განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების ვადები და პირობები აღწერილია მე-20 შენიშვნაში.

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

ჩეთვან ჭყიფიჭიფი

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ კომპანიისათვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 20%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა მისი გაზრდა 175 ათასი აშშ დოლარით ან მისი შემცირება 119 ათასი აშშ დოლარით (2018 წ. გაზრდა 60 ათასი აშშ დოლარით ან შემცირება 47 ათასი აშშ დოლარით).

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტის განსაზღვრისას გამოყენებული იყო ხელმძღვანელობის განსჯა. ჯგუფის ქარული საწარმოების, მათ შორის შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისის ფუნქციონალურ ვალუტად განისაზღვრა აშშ დოლარი იმის საფუძველზე, რომ : ა) საწარმოები მნიშვნელოვნად ურთიერთდაკავშირებულია და ისინი ერთ ბიზნესად უფრო მუშაობენ, ვიდრე ავტონომიურად; ბ) ქართული ოპერაციების ამონაგებები და დანახარჯები დივერსიფიცირებულია გარკვეული რაოდენობის ქვეყნებში და ამონაგების და დანახარჯების მხრივ არცერთი ეკონომიკური გარემო არ დომინირებს; გ) მეორადი მაჩვენებლები გამოყოფს აშშ დოლარს, როგორც ვალუტას, ფინანსური საქმიანობის უმეტესობაში და ფულადი სახსრების შენარჩუნება აშშ დოლარში. ფუნქციონალური ვალუტა რომ სხვაგვარად შეირჩეს, უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა/ზარალი სხვაგვარი იქნებოდა.

იჯარის ვადის განსაზღვრა - ძირითადი საიჯარო ხელშეკრულებები ფიქსირებულვადიანია და არ შეიცავს ვადის გაგრძელების ოფციონს ან განზრახვას. ზოგიერთი საიჯარო ხელშეკრულება ერთწლიანია, ვადის რეგულარული გაგრძელებით. ჯგუფი მსგავსი ხელშეკრულებებისთვის მაქსიმალურ საიჯარო ვადას განსაზღვრავს 5 წლით. ხელშეკრულება კაპიტალიზდება და ჩამოიწერება თავდაპირველი 5-წლიანი პერიოდის განმავლობაში, წლიური ვადის გაგრძელების გარეშე. ზემოაღნიშნული პერიოდის გასვლის შემდეგ ახალი ხელშეკრულება აღიარდება თითქმის ის ისევ ძალაში იყოს. 5-წლიანი პერიოდი მაქსიმალური სტაბილური პერიოდია ჯგუფის ოპერაციებისთვის. მისი ბიზნესის სწრაფი ცვლილების მიზეზი განპირობებულია ძალიან არასტაბილური ეკონომიკური გერემოთი, საერთაშორისო ბიზნეს-ოპერაციებით ქვეყნებს შორის, რომლებიც სამხედრო კონფლიქტის მდგომარეობაში არიან, ხელმძღვანელობის ძალიან მოქნილი რეაგირებით ნებისმიერი პრობლემაზე, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას და ბიზნეს-ოპერაციების მუდმივი ზრდით და გაუმჯობესებით, რაც ჯგუფი ძირითადი სტრატეგიაა იმისათვის, რომ უზრუნველყოს მუდმივი ზრდა და მოგებიანობა. თუმცა, ჯგუფი ყოველწლიურად განიხილავს იჯარის ვადებს ყველა მნიშვნელოვანი ხელშეკრულებისთვის და ცვლილებები შეაქვს საჭიროების შემთხვევაში.

იჯარის პირობის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ვადის გაგრძელების ოფციონს შესრულების მოტივს, და არა იჯარის შეწყვეტის შესრულების ოფციას. ვადის გაგრძელების ოფციები (ან იჯარის შეწყვეტის შემდგომი პერიოდების ოფციები) იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ იქნება შეტანილი, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

შეფასება გადაიხედება თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოების მნიშვნელოვანი ცვლილება, რომელიც ამ შეფასებაზე გავლენას მოახდენს და რაც იჯარის კონტროლის ფარგლებშია. მიმდინარე ფინანსურ წელს იჯარის ვადების გადასინჯვას იმისათვის, რომ ასახულიყო გაგრძელებისა და შეწყვეტის ოფციონები, უმნიშვნელო გავლენა ექნებოდა.

ბიზნეს გეგმვა

5 ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ არჩია ფასს 16-ის ადრეული მიღება 2018 წლის 1 იანვრიდან.

ქვემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტები, რომლებშიც ცვლილებები შევიდა, ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონია ჯგუფზე:

- ფასიკ 23 "განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებით" (გამოცემულია 2017 წლის 7 ივნისს, ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ავანსის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები ფასს 9-ში (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)
- ცვლილებები ბასს 28-ში "გრძელვადიანი წილი მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში" (გამოცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს, ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- 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, ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ცვლილებები ბასს 19-ში „სქემის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“ (გამოცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს, ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიამ ნაადრევად არ შემოიღო არის შემდეგი.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის 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. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს რაიმე გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ჩიოკან ზეიუაძე

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ამ ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს რაიმე გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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 განმარტებას; ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და შეფასების განუსაზღვრელობის როლი. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საწარმოს განმარტება - ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო 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, საწარმოს 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. საწარმოს 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). კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს რაიმე გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ქეთევან ზეთიძე

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

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 არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს რაიმე გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საპროცენტო განაკვეთის ბენჩმარკის რეფორმა – ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-სა და ფასს 7-ში (გამოცემულია 2019 წლის 26 სექტემბერს, ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები განაპირობა ისეთი ბენჩმარკი საპროცენტო განაკვეთების შეცვლამ, როგორიცაა 'ლონდონის ბანკთაშორის განაკვეთები' (LIBOR) და სხვა ბანკთაშორის განაკვეთები ('IBORs'). აღნიშნული ცვლილებები უზრუნველყოფს დროებით გათავისუფლებას იმ ჰეჯირების ურთიერთობებისთვის სპეციფიური ჰეჯირების აღრიცხვის გამოყენების მოთხოვნისგან, რომლებზეც უშუალო გავლენა მოახდინა IBOR-ის რეფორმამ. როგორც ფასს 9-ის, ისე ბასს 39-ის მიხედვით ფულადი ნაკადის ჰეჯირების აღრიცხვისთვის მოითხოვება, რომ სამომავლო ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები 'მაღალი ალბათობით' იყოს მოსალოდნელი. როდესაც ეს ფულადი ნაკადები IBOR-ზეა დამოკიდებული, მაშინ აღნიშნული ცვლილებებით უზრუნველყოფილი გათავისუფლებით მოითხოვება, რომ საწარმომ გააკეთოს დაშვება, რომ საპროცენტო განაკვეთი, რომელსაც ეფუძნება ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები, არ იცვლება რეფორმის შედეგად. როგორც ფასს 9-ის, ისე ბასს 39-ის მიხედვით საპროცენტო შეფასება მოითხოვება ჰეჯირების აღრიცხვის გამოყენებისთვის. მართალია, IBOR-ისა და IBOR-ის სანაცვლო განაკვეთების მიხედვით ფულადი ნაკადები ამჟამად მოსალოდნელია, რომ ძირითადად ეკვივალენტური იქნება, რაც მინიმუმამდე ამცირებს არაეფექტურობას, მაგრამ შეიძლება ეს ასე აღარ იყოს, როდესაც მოახლოვდება რეფორმის თარიღი.

ამ ცვლილებების მიხედვით საწარმოს შეუძლია გააკეთოს დაშვება, რომ ბენჩმარკი საპროცენტო განაკვეთი, რომელსაც ეფუძნება ჰეჯირებული მუხლის ფულადი ნაკადები, ჰეჯირების ინსტრუმენტი ან ჰეჯირებული რისკი, არ იცვლება IBOR-ის რეფორმის შედეგად. IBOR-ის რეფორმის შედეგად შეიძლება ჰეჯირება ბასს 39-ით მოთხოვნილი რეტროსპექტული ტესტის 80-125% დიაპაზონის ფარგლებს გასცდეს. ამიტომ, ცვლილება შევიდა ბასს 39-ში, რათა უზრუნველყოფილ იქნეს გამოწვევის რეტროსპექტული ეფექტურობის ტესტისთვის, ისე რომ ჰეჯირების აღიარება არ შეწყდეს IBOR-თან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის პერიოდში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, რომ რეტროსპექტული ეფექტურობა აღნიშნული დიაპაზონის ფარგლებს სცილდება. თუმცა, მაინც საჭირო იქნება ჰეჯირების აღრიცხვის სხვა მოთხოვნების დაკმაყოფილება, მათ შორის რეტროსპექტული შეფასების მოთხოვნის. ჰეჯირების ზოგიერთ ურთიერთობაში ჰეჯირებული მუხლი ან ჰეჯირებული რისკი არის IBOR-ის რისკის კომპონენტი, რომელიც ხელშეკრულებაში მითითებული არ არის. იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს ჰეჯირების აღრიცხვის გამოყენება, როგორც ფასს 9-ით, ისე ბასს 39-ით მოითხოვება, რომ შესაძლებელი იყოს კლასიფიცირებული რისკის კომპონენტის ცალკე იდენტიფიცირება და საიმედოდ შეფასება. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით აღნიშნული რისკის კომპონენტის ცალკე იდენტიფიცირება მოითხოვება მხოლოდ ჰეჯირების თავდაპირველი კლასიფიცირებისას და არა ყოველთვის. მაკროჰეჯირების კონტექსტში, როდესაც საწარმო ხშირად ხელახლა ადგენს ჰეჯირების ურთიერთობას, აღნიშნული გათავისუფლება ვრცელდება იმ დროიდან, როდესაც ჰეჯირებული მუხლი თავდაპირველად კლასიფიცირდა მოცემულ ჰეჯირების ურთიერთობაში. ჰეჯირების ნებისმიერი არაეფექტურობა კვლავ მოგება-ზარალში აღირიცხება როგორც ფასს 9-ის, ისე ბასს 39-ის მიხედვით.

ჩიქვაძე გიორგი

6 საბუღალტრო აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

როდესაც გათავისუფლება (შეღავათი) დასრულდება, მათ შორის, როდესაც საპროცენტო განაკვეთის ბენჩმარკის რეფორმის შედეგად წარმოქმნილი განუსაზღვრელობა აღარ იარსებებს, ცვლილებებით მოითხოვება გარკვეული მოთხოვნების შესრულება. ამ ცვლილებების მიხედვით საწარმომ ინვესტორები უნდა უზრუნველყოს დამატებითი ინფორმაციით იმ ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, რომლებზეც პირდაპირი გავლენა მოახდინა აღნიშნულმა განუსაზღვრელობებმა, მათ შორის იმ ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური თანხა, რომლებზეც ვრცელდება გათავისუფლება (შეღავათი), ნებისმიერი მნიშვნელოვანი დაშვება ან განსჯა ამ გათავისუფლების გამოყენებისას, ასევე ხარისხობრივი ინფორმაციის გამჟღავნება იმის შესახებ, როგორი გავლენა მოახდინა IBOR-ის რეფორმამ საწარმოზე და როგორ წარმართავს საწარმო გარდამავალ პერიოდს. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს რაიმე გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად - ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოო გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

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

ქეთევან ჯიქიძე

7 ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების ცვლილების შესახებ:

	მიწა და შენობა- ნაგებობე ბი	მანქანა- დანადგარე ბი და აღჭურვილ ობა	ავტომობ ილები	მარკეტინგის და მერჩენდაიზინგ ის აღჭურვილობა	ოფისის ავეჯი და კომპიუტერუ ლი აღჭურვილო ბა	CIP*	სულ
<i>ათასი აშშ დოლარი</i>							
თვითღირებულება							
2018 წლის 1 იანვარს	2	67	1,463	-	115	-	1,647
შეძენა	336	22	424	-	18	29	829
გასვლა	-	-	(10)	-	(1)	-	(11)
2018 წლის 31 დეკემბერს	338	89	1,877	-	132	29	2,465
შეძენა	-	1	339	1,120	30	-	1,490
გასვლა	-	-	(47)	-	-	(29)	(76)
2019 წლის 31 დეკემბერს	338	90	2,169	1,120	162	-	3,879
დაგროვილი ცვეთა							
2018 წლის 1 იანვარს	-	(38)	(767)	-	(84)	-	(889)
ცვეთის ხარჯი	(100)	(10)	(237)	-	(14)	-	(361)
გასვლა	-	-	10	-	1	-	11
2018 წლის 31 დეკემბერს	(100)	(48)	(994)	-	(97)	-	(1,239)
ცვეთის ხარჯი	(109)	(9)	(278)	(395)	(18)	-	(809)
გასვლა	-	-	39	-	-	-	39
2019 წლის 31 დეკემბერს	(209)	(57)	(1,233)	(395)	(115)	-	(2,009)
საბალანსო ღირებულება							
2018 წლის 1 იანვარს	2	29	696	-	31	-	758
2018 წლის 31 დეკემბერს	238	41	883	-	35	29	1,226
2019 წლის 31 დეკემბერს	129	33	936	725	47	-	1,870

(*) CIP - მიმდინარე მშენებლობა და დაუმონტაჟებული აღჭურვილობა

ქეთევან ჭყავიშვილი

7 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ღირებულება იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2019	2018
ავტომობილები	371	240
ოფისის ავეჯი და კომპიუტერული აღჭურვილობა	74	65
სულ 31 დეკემბერს	445	305

კომპანია წარმოადგენს თანამსესხებელს და გარანტორს აი დი ეს ბორჯომი გრუფის საწარმოების მიერ ნასესხები სახსრებისთვის და ამასთან დაკავშირებული გარკვეული შეთანხმებების მონაწილეა. ამ შეთანხმებების პირობების შეუსრულებლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს დეფოლტი, რამაც შესაძლებელია შესაბამის გამსესხებლებს მისცეს სესხების ადრეული დაფარვის მოთხოვნის საშუალება. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აი დი ეს ბორჯომი გრუფის საწარმოებს არ დაურღვევიათ სასესხო შეთანხმებების პირობები. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აი დი ეს ბორჯომი გრუფის საწარმოებმა დაარღვიეს სასესხო შეთანხმებების პირობები, თუმცა, წლის ბოლომდე მიღებულ იქნა წერილი კრედიტორებისგან, სადაც ისინი უარს ამბობენ ბანკის უფლებაზე, მოითხოვოს სესხის დაუფარავი თანხების დაჩქარებულად დაფარვა. დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 15.

ჯგუფის ძირითადი საშუალებების მუხლების წმინდა საბალანსო ღირებულება, რომელიც უზრუნველყოფის სახით დაგირავებულია ნახსენები სახსრებისთვის, იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2019	2018
შენობა ნაგებობები	129	238
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	33	41
ავტომობილები	936	883
მარკეტინგისა და მერჩენდაიზინგის აღჭურვილობა	725	-
ოფისის ავეჯი და კომპიუტერული აღჭურვილობა	47	35
მიმდინარე მშენებლობები და დაუმონტაჟებელი აღჭურვილობა	-	29
სულ 31 დეკემბერს	1,870	1,226

კომპანიამ მისი უძრავი და მოძრავი ქონება უზრუნველყოფის სახით გამოიყენა ჯგუფის ზემოთხსენებული ნასესხები სახსრებისთვის.

ქეთევან ჭყეიძე

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

7 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ათასი აშშ დოლარი	მიწა და შენობა-ნაგებობები
თვითღირებულება:	
ფასს 16-ის მიღებისას აღიარებული აქტივები გამოყენების უფლებით	336
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	336
შეძენა	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	336
შეძენა	-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	336
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-
წლის ხარჯი	(100)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(100)
წლის ხარჯი	(109)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(209)
საბალანსო ღირებულება:	
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	127
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	236
2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	336

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი აშშ დოლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები		
შემცირებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხით	1,581 (21)	1,140 (11)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	1,560	1,129
გადახდილი ავანსები	123	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,683	1,129

ჩიკაი ნიკოლოზი

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წმინდად, გაუფასურების ზარალის ანარიცხის გარეშე, დენომინირებული იყო ლარში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფდა საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ბოლო სამი წლის განმავლობაში ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო ანგარიშების მოთხოვნებისთვის 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი თანხა	სასარგებლო მომსახურების ვადის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ღირებულება
<i>მთლიანი ღირებულების %</i>				
- მიმდინარე და 60 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	0.16%	1,258	(2)	1,256
- 61 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	3.73%	241	(9)	232
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	3.01%	66	(2)	64
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	48.93%	16	(8)	8
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	-	-	-	-
სულ 2019 წლის 31 დეკემბერს		1,581	(21)	1,560

საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო ანგარიშების მოთხოვნებისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი თანხა	სასარგებლო მომსახურების ვადის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ღირებულება
<i>მთლიანი ღირებულების %</i>				
- მიმდინარე და 60 დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	0.14%	1,115	(2)	1,113
- 61 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	20%	14	(3)	11
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	40%	6	(2)	4
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	80%	3	(2)	1
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	2	(2)	-
სულ 2018 წლის 31 დეკემბერს		1,140	(11)	1,129

ჩიკვაძე დიმიტრი

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2019 წლის 31 დეკემბერი

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობები იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2019	2018
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრისთვის	11	11
გაუფასურების ანარიცხი წლის განმავლობაში	10	-
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერს	21	11

9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი აშშ დოლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	-	5
ფული ტრანზიტში	36	25
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	54	191
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	90	221

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. საბანკო ნაშთები, რომელიც გადასახადია მოთხოვნის შესაბამისად ინახება საქართველოს ორ საუკეთესო ბანკში, რომლების რეიტინგი არის Ba3, Moody-ს სარეიტინგო სისტემით. დენომინაციის ვალუტის შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 16.

10 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის წესდების მიხედვით, საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია 300 ათასი ლარის ოდენობით (169 ათასი აშშ დოლარი), რაც სრულად იქნა შეტანილი 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქეთევან ზუბაიძე

11 სავაჭრო და სხვა დავალიანებები

ათასი აშშ დოლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დავალიანებები მესამე მხარეებისადმი	248	29
სავაჭრო დავალიანებები მეკავშირე მხარეებისადმი	1,866	195
სულ ფინანსური დავალიანებები სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში	2,114	224
მიღებული ავანსები	11	55
თანამშრომელთა სარგებლის დაგროვილი ხარჯები	111	4
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	2,236	283

კომპანიის სავაჭრო და სხვა დავალიანებები დენომინირებულია ლარში. მარაგების უმეტესობის შემენის და საქართველოს ტერიტორიაზე მომსახურების მნიშვნელოვანი წილის საკრედიტო პერიოდი 30-დან 90 დღემდე ფარგლებშია. სავაჭრო ანგარიშების დავალიანებების ნაშთებზე პროცენტი არ ირიცხება.

12 ამონაგები

კომპანია აწარმოებს ამონაგებს ითვლის ადგილობრივ ბაზარზე საქონლის დროის გარკვეულ მომენტში გადაცემისთვის მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით:

ათასი აშშ დოლარი	2019	2018
გადასაყიდი საქონლის გაყიდვა	20,923	17,129
სხვა	22	26
სულ ამონაგები	20,945	17,155

13 დისტრიბუციის ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2019	2018
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯები	1,302	-
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯები	1,196	1,005
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	809	361
ტრანსპორტირების დანახარჯები	312	261
სარემონტო და მოვლა-შენახვის მომსახურება	140	135
სხვა	87	83
სულ დისტრიბუციის ხარჯები	3,846	1,845

ჩიქვან ზემოძე

14 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2019	2018
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯები	980	523
ოფისთან დაკავშირებული ხარჯები	152	83
იჯარის ხარჯები	-	6
სხვა	310	87
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,442	699

15 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებებით, ახალი ოფიციალური დოკუმენტების გამოცემითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ხშირ შემთხვევაში გარკვევით ჩამოყალიბებული არ არის, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მიერ. გადასახადების მიმოხილვასა და მოკვლევას მრავალი სახელმწიფო ორგანო ახორციელებს, რომელთაც გააჩნიათ მკაცრი საურავებისა და საპროცენტო ხარჯის დაკისრების უფლებამოსილება. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ განხილვისათვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში საგადასახადო წელი უფრო ხანგრძლივი პერიოდითაც რჩება ღია.

აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში საგადასახადო რისკები წარმოქმნას, რაც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები სათანადოდ ასახეს შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, გამოცემული ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და საგადასახადო ორგანოების მიერ თავისი ინტერპრეტაციების აღსრულებაში წარმატების მიღწევის შემთხვევაში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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 წარმოიქმნან 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.

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. კომპანიამ უნდა შეასრულოს გარკვეული შეთანხმებული პირობები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია ჯგუფის ნასესხებ სახსრებთან (შენიშვნა 7). მსგავსი პირობების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები კომპანიისათვის. ჯგუფი შესაბამისობაში იყო სავალ შეთანხმებულ პირობებთან 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შენიშვნაში 7 განმარტებული პირობების გარდა.

კომპანია გარანტორი იყო ჯგუფის ნასესხები სახსრებისთვის, რომლების საბალანსო ღირებულება შეადგენს USD 51,835 ათასს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2018 წლის 31 დეკემბერი: USD 40,145 ათასი).

კომპანია თანამსესხებელი იყო ჯგუფის ნასესხების სახსრებისთვის, რომლის საბალანსო ღირებულება USD 0 იყო 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2018 წლის 31 დეკემბერი: USD 8,406 ათასი).

ქეთევან ჯეიშაძე

16 ფინანსური რისკის მართვა

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

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციის და კონტრაქტებთან სხვა გარიგებებს შედეგად, რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების წარმოშობას/ზრდას.

კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარების მაქსიმუმი აქტივების კლასების მიხედვით შემდეგია:

ათასი აშშ დოლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
- სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა (შენიშვნა 8)	1,560	1,129
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 9)	90	221
სულ საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარების მაქსიმუმი	1,650	1,350

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის ერთადერთი უდიდესი რისკია; შესაბამისად, ხელმძღვანელობა ფრთხილად მართავს მის დაქვემდებარებას საკრედიტო რისკისადმი.

რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია და გულისხმობს მოდელის, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და დროის გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების მიხედვით. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტების ალბათობის დამატებით შეფასებას, ისევე როგორც დაკავშირებული განაკვეთებისა და პარტნიორებს შორის დეფოლტის კორელაციის შეფასებას.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მისაღები რისკის ოდენობაზე ზღვრების დაწესებით ერთ კონტრაქტთან, ან კონტრაქტების ჯგუფთან დაკავშირებით. საკრედიტო რისკის ზღვრების დაწესება ხელმძღვანელობის მიერ რეგულარულად მტკიცდება. მსგავსი რისკების მონიტორინგი ხორციელდება მუდმივ რეჟიმში და ექვემდებარება წლიურად, ან უფრო მეტი სიხშირით გადახედვას.

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

ხელმოწერა

16 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მეტიც, კომპანია მის საკრედიტო რისკს მართავს გადასაყიდი საქონლის გაყიდვით წინასწარი გადახდის პირობით ან აკრედიტივებით მესამე მხარის წარმომადგენელი კომპანიების წინააღმდეგ.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ინახება საქართველოს ორ საუკეთესო ბანკში და საკრედიტო ხარისხი ექვემდებარება მუდმივ მონიტორინგს, საკრედიტო რეიტინგების დამოუკიდებელი მომწოდებლის Moody'-ს მიერ მოწოდებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით (შენიშვნა 9).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის განაკვეთები ეყრდნობა 2018 წლის 31 დეკემბრამდე 36 თვით ადრე პერიოდის განმავლობაში გაყიდვების გადახდების პროფილებს. ისტორიული საკრედიტო ზარალის განაკვეთები შესწორებულია, რათა ასახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია იმ მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომელსაც გავლენა აქვს კლიენტების უნარზე, დაფარონ მოთხოვნები. რადგანაც ყველა სავაჭრო მოთხოვნა ადგილობრივი კლიენტებისგან არის, კომპანიამ განახორციელა საქართველოს მაკროეკონომიკური სცენარებისა და შესაბამისი წონის ანალიზი სეზ-ის პუბლიკაციის მიხედვით. კომპანიამ გამოავლინა, რომ საქართველოს მშპ და ლარი/აშშ დოლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსი ყველაზე რელევანტური ფაქტორებია და შესაბამისად დააკორექტირა ისტორიული საკრედიტო ზარალის განაკვეთები ამ ფაქტორებში მოსალოდნელ ცვლილებებზე დაყრდნობით.

ისტორიული საკრედიტო ზარალი არ არსებობდა წინასწარგანსაზღვრული პერიოდის განმავლობაში. შედეგად, გამოთვლილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი უმნიშვნელო იყო. აქედან გამომდინარე, პერსპექტიული ინფორმაცია განისაზღვრა, როგორც უმნიშვნელო.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, რადგანაც კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის სტრუქტურა ისეა მოწყობილი, რომ თავი აარიდოს საკრედიტო გაყიდვებს, გაყიდვების უმეტესობა ავანსად გადახდის პირობებით ხორციელდება და სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები მუდმივად ნარჩუნდება დაბალ დონეზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰყავდა 3 კონტრაჰენტი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 3 კონტრაჰენტი) 100 ათას აშშ დოლარზე მეტი მოთხოვნების ნაშთებით. სულ, ამ ნაშთების აგრეგირებული ნაშთები იყო 553 ათასი აშშ დოლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი 620 აშშ დოლარი) რაც იგივეა, რაც სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხის 35% (2018 წლის 31 დეკემბერი: 21%)

საანგარიშო პერიოდების ბოლოს, ბანკში კომპანიის მიმდინარე ანგარიშების 100% ინახებოდა მხოლოდ ორ ბანკში (შენიშვნა 9).

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ, მიმართებით. ამასთან, თითოეულ 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 უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი მგრძნობელობები, რომლებიც ქვემოთ არის მოცემული, ეფუძნება ცვლილებას ფაქტორში, მაშინ როცა ყველა სხვა ფაქტორი უცვლელია. პრაქტიკაში ეს ნაკლებსავარაუდოა რომ მოხდეს და ცვლილებები გარკვეულ ფაქტორებში შესაძლებელია ურთიერთდაკავშირებული იყოს- მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებში.

ხელმოწერა

16 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკიის რისკია, როდესაც კომპანიის ფინანსური შედეგები მოექცევა უარყოფითი გავლენის ქვეშ იმ გაცვლითი კურსების ცვლილებებით, რომლის წინაშეც კომპანია დგას. კომპანია ახორციელებს გარკვეულ ტრანზაქციებს, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს ცვლადებს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსების რისკის სამართავად, ამასთანავე კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს შეამციროს მსგავსი რისკი უცხოურ ვალუტაში მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მართვისათვის მეტნაკლებად სტაბილურ, ერთსადაიმავე დონეზე.

ქვემოთ მოცემული ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

ათასი აშშ დოლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი			2018 წლის 31 დეკემბერი		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსის პოზიცია
GEL	1,650	(2,207)	(557)	1,350	(450)	900
სულ	1,650	(2,207)	(557)	1,350	(450)	900

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს. ინვესტიციები კაპიტალში და არამონეტარული აქტივები არ ითვლება რომ გაზრდის რაიმე სახის მატერიალურ სავალუტო რისკს.

მომდევნო ცხრილი წარმოადგენს მოგებისა და ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გამოყენებულ სავალუტო კურსებში გონივრულად შესაძლო ცვლილებების მიმართ, რაც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად დარჩენის შემთხვევაში:

ათასი აშშ დოლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ლარის გამყარება 10 %-ით	(56)	90
ლარის გაუფასურება 10 %-ით	56	(90)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთში უარყოფითი მოძრაობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდულ თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ზრდით ან მოზიდული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკის სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის სამეურნეო საქმიანობისთვის. კომპანიას არ აქვს არც პროცენტის აქტივი და არც ვალდებულება, უმნიშვნელო იჯარის ვალდებულების გარდა.

ჩიქვაძე ზურაბი

16 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიას არ აქვს შესაძლებლობა შეასრულოს გადახდის ვალდებულებები მათი დაფარვის ვადებში. კომპანია ექვემდებარება მის ხელმისაწვდომ ფულად სახსრებზე ყოველდღიურ მოთხოვნებს. ხელმძღვანელობა ყოველთვიურ საფუძველზე აწარმოებს მონიტორინგს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავ პროგნოზებს.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება დასაფარია მოთხოვნისთანავე, ერთ თვეზე ნაკლებ დროში.

17 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი კომპანიის უნარის დაცვაა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად..

18 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები

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

18 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია შენიშვნებში.

რეალური ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომელიც არ არის შეფასებული რეალური ღირებულებით, გახლავთ შემდეგი:

	2019 წლის 31 დეკემბერი				2018 წლის 31 დეკემბერი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ათასი აშშ დოლარი								
აქტივები								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	90	-	90	-	221	-	221
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	1,560	1,560	-	-	1,129	1,129
სულ აქტივები	-	90	1,560	1,650	-	221	1,129	1,350
ვალდებულებები								
- იჯარის ვალდებულებები	-	-	(93)	(93)	-	-	(226)	(226)
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დავალიანებები	-	-	(2,114)	(2,114)	-	-	(224)	(224)
სულ ვალდებულებები	-	-	(2,207)	(2,207)	-	-	(450)	(450)

რეალური ღირებულებები შეფასდა იერარქიის მეორე და მესამე დონეებით დისკონტირებული ფულადი ნაკადების საშემფასებლო ტექნიკის გამოყენებით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომელიც არ კოტირდება აქტიურ ბაზარზე შეფასდა საბალანსო ღირებულების თანაბრად. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასდა მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, რომელშიც გამოყენებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, ახალი ინსტრუმენტისთვის დამახასიათებელი მსგავსი საკრედიტო რისკითა და დარჩენილი დაფარვის ვადებით.

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

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

ქეთევან ზეივაძე

19 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (ბ) სავალო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (ც) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (დ) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას ან შემდგომ. ამასთან, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიაა.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიას და კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახული იყო ამორტიზებული ღირებულებით.

20 ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	ურთიერთობა	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	1,866	195
სულ		1,866	195

დაკავშირებულ მხარეებთან სავაჭრო დავალიანებები უპროცენტოა და დასაფარია შეძენის თარიღიდან 2 თვის შემდეგ.

დასრულებული პროდუქციის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან შეძენის თანხამ შეადგინა 16,369 ათასი აშშ დოლარი, დღ-ს ჩათვლით, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის. (2018 წლის 31 დეკემბერი: 17,443 ათასი აშშ დოლარი).

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. ანაზღაურება, რომელიც გადახდილია მთავარი ხელმძღვანელი პირებისათვის, მათ სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელი მენეჯმენტის პოზიციებზე გაწეული მომსახურებისთვის შედგება სახელშეკრულებო ხელფასების და ბონუსებისგან 315 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2017: 61 ათასი აშშ დოლარი).

21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის პირველ თვეებში ჩინეთში წარმოშობილი ახალი კორონავირუსით გამოწვეული დაავადების, COVID-19, გავრცელება დაიწყო გლობალურად, რაც აფერხებს ბიზნესსა და ეკონომიკურ აქტივობას. 2020 წლის მარტში „ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ“ მას პანდემიის სტატუსი მიანიჭა. ვირუსის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა ეკონომიკურ აქტივობაზე მსოფლიო მასშტაბით, შემცირდა კაპიტალის ბაზრები და მნიშვნელოვნად შემცირდა საქონლის ფასები.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები (გაგრძელება)

2020 წლის მარტში მსოფლიო მასშტაბით მთავრობების უმეტესობამ (მათ შორის იმ სახელმწიფოების, სადაც ჯგუფი ახორციელებს საქმიანობას) დააწესეს სხვადასხვა სახის შეზღუდვები ვირუსის გავრცელების თავიდან ასაცილებლად. უმეტესწილად ეს იყო კარანტინის სახის შეზღუდვები, საზოგადოებრივი და კერძო ტრანსპორტირების შეზღუდვა, გარკვეულ ქვეყნებს შორის საჰაერო მიმოსვლის შეზღუდვა, საჯარო დაწესებულებების ფუნქციონირების შეზღუდვა, საჯარო სივრცეების უმეტესობის დახურვა, მათ შორის არა-სასურსათო მაღაზიების უმეტესობის. მთავრობა ხელს უწყობდა ბიზნესს, რომ თანამშრომლებს სახლიდან ემუშავათ.

უფრო მეტიც, ზოგიერთმა მთავრობამ, განსაკუთრებით უკრაინის და მოგვიანებით რუსეთის მთავრობამ, მიიღო კანონმდებლობა, რომლის მიზანი გახლდათ კორონავირუსის ბიზნესზე გავლენის შერბილება, მათ შორის საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევისთვის ჯარიმებისგან გათავისუფლება, დოკუმენტების სავალდებულო წარდგენის გადავადება, გარკვეული სახის ბიზნესისთვის სუბსიდირებული სესხების მიცემა და სხვა. ჯგუფი ამ ვირუსს მიიჩნევს არამაკორექტირებელ, ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარ მოვლენას. რადგან სიტუაცია სწრაფდ იცვლება, ხელმძღვანელობას პრაქტიკული თვალსაზრისით მიზანშეუწონლად მიაჩნია ჯგუფზე პანდემიის პოტენციური გავლენის რაოდენობრივად შეფასება. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მოელის, რომ დაწესებულ საკარანტინო შეზღუდვებს ზომიერი უარყოფითი გავლენა ექნება ჯგუფის საქმიანობის შედეგებზე, მაღაზიებში მყიდველთა ნაკადის შემცირებისა და სუფთა (განკარგვადი) შემოსავლის შემცირების გამო, რაც განპირობებულია კარანტინით და მის შედეგად გამოწვეული უმუშევრობით. ამასთან, ხელმძღვანელობა მიწოდების ჯაჭვთან (ნედლეულის ხელმისაწვდომობა), მარაგის დონეებსა და მოთხოვნების ამოღებასთან დაკავშირებით არსებული სიტუაციის მჭიდრო მონიტორინგს ახორციელებს.

სიტუაცია ვითარდება და ამ ეტაპზე შედეგები ძალიან გაურკვეველია. ხელმძღვანელობა გააგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და ყველა ზომას მიიღებს ნებისმიერი გავლენის შესარბილებლად.

ილიან ზეიფაძე



IDS BORJOMI
GEORGIA

შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი

მმართველობის ანგარიშგება - საქმიანობის მიმოხილვა 2019

1. კომპანია, მისი განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა:

ზოგადი ინფორმაცია. შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 2011 წლის 21 თებერვალს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით შეიქმნა და დარეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო კოდით: 404888528.

კომპანიის ერთადერთი მფლობელი არის აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო ენ. ვი. (შემდგომში მშობელი), რომელიც წარმოადგენს კომპანიის უშუალო მშობელ კომპანიას.

აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო ენ. ვი. ფლობს სხვადასხვა შვილობილ საწარმოებს საქართველოში, აზერბაიჯანში, ლიტვაში, ყაზახეთში და ა.შ., რაც, ერთობლიობაში წარმოადგენს აი დი ეს ბორჯომი გრუფს (შემდგომში ჯგუფი). აი დი ეს ბორჯომი გრუფის ძირითადი საქმიანობა „ბორჯომის“ და „ლიკანის“ ბრენდის ქვეშ არსებული ნატურალური მინერალური წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუციაა, აგრეთვე სხვა ნატურალური თუ დამუშავებული წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუცია საქართველოში, უკრაინასა და დსთ-ს სხვა ქვეყნებში. ჯგუფი ამუშავებს ჩამოსასხმელ ობიექტებს საქართველოში და სადისტრიბუციო კომპანიებს საქართველოში, ლიეტუვაში, ყაზახეთსა და აზერბაიჯანში. ჯგუფს გააჩნია ბორჯომის ხეობაში და საქართველოს სხვა წყაროებში წყლის გამოყენების ლიცენზია.

ძირითადი საქმიანობა და შემოთავაზებული პროდუქციის პორტფელი. შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი, საქართველოს მინერალური და წყაროს წყლის სეგმენტში 9 წლის განმავლობაში ოპერირებს და ჩართულია ისეთი კარგად ცნობილი ბრენდების გაყიდვებში, როგორიცაა მინერალური წყალი „ბორჯომი“ და „ლიკანი“, ისევე, როგორც წყაროს წყალი „ბაკურიანი“. კომპანია ინარჩუნებს საქართველოს ბაზარზე წამყვან პოზიციას და თანდათან ზრდის მის საბაზრო წილს. კომპანია ფლობს მის საკუთარ სადისტრიბუციო ქსელს და პროდუქციას ჰყიდის პირდაპირ საბოლოო საცალო მოვაჭრეებზე, შუამავლების გვერდით ავლით.

გაყიდვები ხორციელდება სხვადასხვა პაკეტებსა და მოცულობაში. ამჟამად, ჩვენი ოპერაციები ფარავს თბილისს - მიმდებარე ტერიტორიებით, ქვემო ქართლს, სამცხე-ჯავახეთს, კახეთის ნაწილს, მცხეთა-მთიანეთსა და აჭარის რეგიონს.

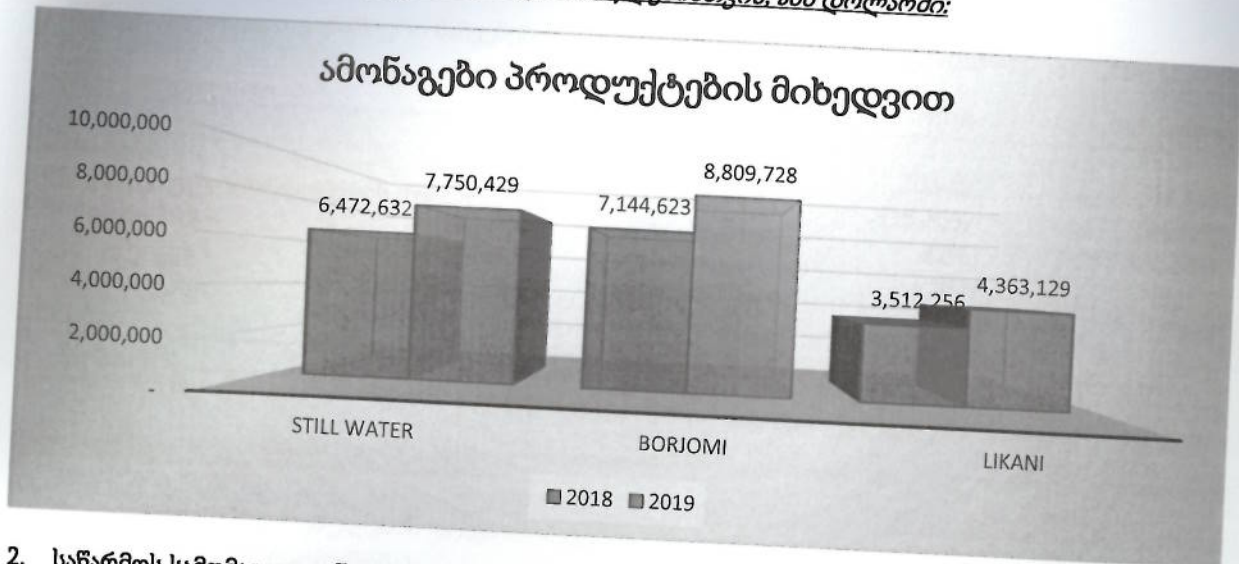
როგორც ქვემოთ მოცემული ცხრილიდან ჩანს, საქართველოს ბაზარზე საქონლის გაყიდვები მნიშვნელოვნად გაიზარდა 2019 წელს, 2018 წელთან შედარებით. ზრდამ ~22% შეადგინა.

ამონაგებების ზრდა ძირითადად რამდენიმე ფაქტორზეა დამოკიდებული:

- გაყიდვების ფასის გაზრდა, რომელსაც თან ახლავს მომხმარებლების ერთგულება;
- გაყიდვების გეოგრაფიის ზრდა და მომხმარებლების რაოდენობის საერთო ზრდა;
- დაიწყო ახალი პროდუქტები, ბაკურიანი 1ლ პლასტმასის ბოთლში და ლიკანი 0,33 ალუმინის ქილაში, წარმოება;
- გასაყიდი ფასების საერთო ზრდა.

ქეთევან ზეიწყაშვილი 1 of 6

ამონაგები პროდუქციის მიხედვით 2018 და 2019 წლებისთვის, აშშ დოლარში:



2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანიის სტრატეგია არ არის მიზნული საექსპორტო გაყიდვებზე, ამის ნაცვლად ის ორიენტირებულია საქართველოს საბაზრო წილის გაზრდაზე.

2020 წლის მთავარი მიზნები დაკავშირებულია 2019 წლის საოპერაციო და ფინანსური შედეგების გაუმჯობესებასთან, რაც გაყიდვების გეოგრაფიული ტერიტორიების გაფართოების საშუალებით მიიღწევა და რაც გაყიდვების და ოპერაციების გაზრდის გარანტიაა (თანამშრომლები და საწყობები). ამის გარდა, კომპანიის საქმიანობის ანალიზი ყოველთვის გვკარნახობს მომხმარებლების ახალ საჭიროებებს, რომლებიც შეიძლება მოიცავდეს ახალი პროდუქციის განვითარებას ან უკვე არსებულის განახლებას. კომპანიას მიზნად აქვს დასახული გახდეს ჯგუფის პროდუქციის ერთადერთი დისტრიბუტორი საქართველოში.

3. ინფორმაცია კომპანიის გაყიდვების პუნქტების/ფილიალების შესახებ

საწარმოს არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ფილიალი, ამის ნაცვლად, ის მართავს მის საქმიანობას სხვადასხვა ლოგისტიკურ და სადისტრიბუციო პუნქტების გამოყენებით (საწყობები) ქვეყნის მასშტაბით:

- მთავარი საწყობი მდებარეობს თბილისში, რაც წარმოადგენს დისტრიბუციის ოპერაციების საწყის წერტილს და ამარაგებს მთლიან საქართველოს;
- საწყობი ბათუმში, აჭარაში, გამოიყენება აჭარის რეგიონისა და ქვეყნის დასავლეთ ნაწილის მოსამარაგებლად;
- ახლადგახსნილი საწყობი ბორჯომში გამოიყენება სამცხე-ჯავახეთის რეგიონის მოსამარაგებლად.

სხვადასხვა ლოგისტიკური და დისტრიბუციის პუნქტების დაარსების მიზანი ერთიანი კლიენტების მომსახურების სტანდარტის დანერგვა და ინდუსტრიაში იმ წარმატებული გამოცდილების რეგიონებისთვის გაზიარება იყო, რომელიც კომპანიამ დააგროვა წლების განმავლობაში.

ქეთევან ჭყეიძე

4. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შემდეგნაირად არის შეჯამებული:

ათასი აშშ დოლარი	2019	2018
ამონაგები		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	20,945	17,155
მთლიანი მარჟა	(16,363)	(14,455)
სულ აქტივები	22%	16%
სულ კაპიტალი	4,200	3,077
EBITDA*	1,871	2,618
	114	501

შენიშვნა: EBITDA – შემოსავალი პროცენტის დარიცხვამდე, გადასახადებამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე არ მოქმედება.

ძირითადი ცვლილებების განმარტებები:

1. გაყიდვების ღირებულების ზრდა ამონაგების ზრდის შედეგობრივი მოვლენაა (გაყიდული პროდუქციის რაოდენობა)
2. ამონაგების ზრდის განმარტებები მოცემულია ზემოთ, პირველ პუნქტში;
3. კაპიტალის შემცირება 2019 წლის წმინდა ზარალით არის განპირობებული;
4. EBITDA-ს ზრდა დაკავშირებულია სხვა ფაქტორებთან, რომელიც განხილულია 1-3 პუნქტებში ზემოთ. კომპანიას არ გააჩნია სესხები და ნასესხები სახსრები, ყველა საინვესტიციო საქმიანობის დაფინანსება შიდა გამომუშავებული ფულადი სახსრების მეშვეობით ხორციელდება.

არაფინანსური მაჩვენებლები

(i) ურთიერთობა თანამშრომლებთან. შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისის თანამშრომლების რაოდენობა 200-250-ის ფარგლებშია. კომპანიას გააჩნია კარგად სტრუქტურირებული თანამშრომლების დაქირავების პოლიტიკა და მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილების და უნარების მქონე კანდიდატების დაქირავება ხდება კომპანიის მიერ.

როგორც დამქირავებელი, კომპანია უზრუნველყოფს ყველა საჭირო ინსტრუმენტებსა და თანმიმდევრულ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს თანამშრომლებისთვის, იმისათვის, რომ უზრუნველყოს კლიენტებისათვის საუკეთესო მომსახურების გაწევა. კომპანია თანამშრომლებს სთავაზობს განსაკუთრებულ დაწინაურების შესაძლებლობებს, დადებით სამუშაო გარემოს, კონკურენტუნარიან ხელფასებს შრომისმოყვარე, მიზანდასახული პირებისათვის, სადაც თანამშრომელთა უფლებები კარგადაა დაცული და კომპანიის შესაბამისი დეპარტამენტის მიერ ხორციელდება მისი მონიტორინგი.

(ii) ურთიერთობა მომწოდებლებთან და კლიენტებთან. კომპანიამ მისი ოპერირების წლების განმავლობაში, ზრუნვისა და პროფესიონალიზმის მეშვეობით, კლიენტებთან ძლიერი პროფესიონალური ურთიერთობა ჩამოაყალიბა, რამაც გამოიწვია საქონლის დაბრუნების და /ან კლიენტების უკმაყოფილების მცირე რაოდენობა.

კომპანიის მთავარი მიმწოდებელი აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯიაა, აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო ენ.ვი.-ს ქართული ფილიალი, რომელიც დაკავშირებული მხარეა, თუმცა ტრანზაქციები ხორციელდება შესაბამისი პროფესიონალური ჩარჩოების ფარგლებში და სათანადო გულისხმიერებით.

(iii) ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოებთან. კომპანიის საგადასახადო სააღრიცხვო სისტემა კარგად ჩამოყალიბებული და მართულია.

კომპანიის ბუღალტერიის დეპარტამენტი დაკომპლექტებულია შესაბამისი კვალიფიკაციისა და საკმარისი გამოცდილების მქონე პერსონალით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან სხვადასხვა

ტრენინგებს, იმისათვის, რომ თვალყური ადევნონ ცვლილებებს საგადასახადო კანონმდებლობაში, რომლებსაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეს კომპანიაზე.

კომპანიას საგადასახადო ორგანოებთან დავის შეზღუდული ისტორია გააჩნია და საერთოდ არ აქვს რაიმე მნიშვნელოვანი ჯარიმის შემთხვევა.

ცვლილებები არაფინანსურ მაჩვენებლებში 2018-დან 2019 წლამდე:

- პროდუქციის პორტფელის რაოდენობის ზრდა.

5. იმ თანხების დამატებითი განმარტებები, რომლებიც მოცემულია წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში

კომპანიის წამყვანი პოზიცია ბაზარზე და კარგი ფინანსური შედეგები რამდენიმე მნიშვნელოვანი ფაქტორით არის გამოწვეული:

- უწყვეტი განვითარება, ზრდა და წარმატებისკენ სწრაფვა: 2019 წელს ბაკურიანი 1ლ პლასტმასის ბოთლში და ლიკანი 0,33 ალუმინის ქილაში დამატა საწარმოს მიერ გაყიდული პროდუქციის ჩამონათვალს.
- კომპანიის ხელმძღვანელობა: კომპანიის ხელმძღვანელობას საკმარისი სამუშაო გამოცდილება აქვს ამ ინდუსტრიაში და ისინი 100%-ით ჩართულები არიან კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაში, რაც ბიზნესში მოქნილობისა და ცვლილებების საქმის კურსში ყოფნის საშუალებას იძლევა;
- ბრენდის სიძლიერე და რეპუტაცია.

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის საინვესტიციო და საოპერაციო გარიგებების შედეგად, რომელიც გულისხმობს პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციას და სხვა გარიგებებს კონტრაქტებთან რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების წარმოშობას/ზრდას.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ დანერგა მთელი რიგი კონტროლის პროცედურები, იმისათვის, რათა შეინარჩუნოს ჯანსაღი მოვალეობის ბალანსი, გამოავლინოს რისკ-ფაქტორები და დროულად უპასუხოს მათ. ხელმძღვანელობა მოთხოვნების ბალანსს მუდმივად დაბალ დონეზე ინარჩუნებს და შეზღუდულია ანარიცხებისა და ჩამოწერების ისტორია.

ზოგადი ეკონომიკური სიტუაცია ბაზარზე. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია ჰყიდის საქონელს მხოლოდ ადგილობრივ ბაზარზე, მისი სამომავლო წარმადობა პირდაპირ დაკავშირებულია რეგიონის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. მომხმარებლების შესყიდვისუნარიანობის შემცირებამ შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ამონაგებების შემცირებაც.

კონკურენტები. ახალი ბრენდების ან ამ სეგმენტში მომუშავე მსხვილი უცხოური კომპანიების ბაზარზე შემოსვლა კომპანიისთვის რისკს წარმოადგენს. ამ რისკის შესამცირებლად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად ცდილობს ერთგული მომხმარებლების რაოდენობის გაზრდას მაღალი ხარისხის პროდუქტის, თანამედროვე მომსახურების, სხვადასხვა სოციალური პასუხისმგებლობის აქტივობების და ა.შ. შეთავაზების საშუალებით.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, რადგანაც კომპანიის სამეურნეო საქმიანობის სტრუქტურა ისეა მოწყობილი, რომ თავი აარიდოს საკრედიტო გაყიდვებს, გაყიდვების უმეტესობა ავანსად გადახდის პირობებით ხორციელდება და სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები მუდმივად ნარჩუნდება დაბალ დონეზე.

ჩეთვან ზეიწყაშვილი

საანგარიშო პერიოდების ბოლოს, ბანკში კომპანიის მიმდინარე ანგარიშების 100% ინახებოდა მხოლოდ ორ ბანკში.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) აქტივებსა და ვალდებულებებთან, რომელთაც პროცენტი ერიცხებათ, მიმართებით. ამასთან, თითოეულ 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 უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიის ფინანსური შედეგები მოექცევა უარყოფითი გავლენის ქვეშ იმ გაცვლითი კურსების ცვლილებებით, რომლის წინაშეც კომპანია დგას. კომპანია ახორციელებს გარკვეულ ტრანზაქციებს, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს ცვლადებს უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსების რისკის სამართავად, ამასთანავე კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს შეამციროს მსგავსი რისკი უცხოურ ვალუტაში მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მართვისათვის მეტნაკლებად სტაბილურ ერთსადაიმავე დონეზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთში უარყოფითი მოძრაობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდულ თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ზრდით ან მოზიდული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკის სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის სამეურნეო საქმიანობისთვის. კომპანიას არ აქვს არც პროცენტის აქტივი და არც ვალდებულება, უმნიშვნელო იჯარის ვალდებულების გარდა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიას არ აქვს შესაძლებლობა შეასრულოს გადახდის ვალდებულებები მათი დაფარვის ვადებში. კომპანია ექვემდებარება მის ხელმისაწვდომ ფულად სახსრებზე ყოველდღიურ მოთხოვნებს. ხელმძღვანელობა ყოველთვიურ საფუძველზე აწარმოებს მონიტორინგს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავ პროგნოზებს.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება დასაფარია მოთხოვნისთანავე, 1 თვეზე ნაკლებ დროში.

COVID 19. 2020 წლის პირველ თვეებში ჩინეთში წარმოშობილი ახალი კორონავირუსით გამოწვეული დაავადების, COVID-19, გავრცელება დაიწყო გლობალურად, რაც აფერხებს ბიზნესსა და ეკონომიკურ აქტივობას. 2020 წლის მარტში „ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ“ მას პანდემიის სტატუსი მიანიჭა. ვირუსის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა ეკონომიკურ აქტივობაზე მსოფლიო მასშტაბით, შემცირდა კაპიტალის ბაზრები და მნიშვნელოვნად შემცირდა საქონლის ფასები.

2020 წლის მარტში მსოფლიო მასშტაბით მთავრობების უმეტესობამ (მათ შორის იმ სახელმწიფოების, სადაც ჯგუფი ახორციელებს საქმიანობას) დააწესეს სხვადასხვა სახის შეზღუდვები ვირუსის გავრცელების თავიდან ასაცილებლად. უმეტესწილად ეს იყო კარანტინის სახის შეზღუდვები, საზოგადოებრივი და კერძო ტრანსპორტის შეზღუდვა, გარკვეულ ქვეყნებს შორის საჰაერო მიმოსვლის შეზღუდვა, საჯარო დაწესებულებების ფუნქციონირების შეზღუდვა, საჯარო სივრცეების უმეტესობის დახურვა, მათ შორის არა-სასურსათო მაღაზიების უმეტესობის. მთავრობა ხელს უწყობდა ბიზნესს, რომ თანამშრომლებს სახლიდან ემუშავათ.

ბიზნესი

უფრო მეტიც, ზოგიერთმა მთავრობამ, განსაკუთრებით უკრაინასა და მოგვიანებით რუსეთში, მიიღო კანონმდებლობა, რომლის მიზანი გახლდათ კორონავირუსის ბიზნესზე გავლენის შერბილება, მათ შორის საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევისთვის ჯარიმებისგან გათავისუფლება, დოკუმენტების სავალდებულო წარდგენის გადავადება, გარკვეული სახის ბიზნესისთვის სუბსიდირებული სესხების მიცემა და სხვა.

ჯგუფი ამ ვირუსს მიიჩნევს არამაკორექტირებელ, ბალანსის შედგენის შემდეგ მომხდარ მოვლენას. რადგან სიტუაცია სწრაფდ იცვლება, ხელმძღვანელობას პრაქტიკული თვალსაზრისით მიზანშეუწონლად მიაჩნია ჯგუფზე პანდემიის პოტენციური გავლენის რაოდენობრივად შეფასება. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მოელის, რომ დაწესებულ საკარანტინო შეზღუდვებს ზომიერი უარყოფითი გავლენა ექნება ჯგუფის საქმიანობის შედეგებზე, მაღაზიებში მყიდველთა ნაკადის შემცირებისა და სუფთა (განკარგვადი) შემოსავლის შემცირების გამო, რაც განპირობებულია კარანტინით და მის შედეგად გამოწვეული უმუშევრობით. ამასთან, ხელმძღვანელობა მიწოდების ჯაჭვთან (ნედლეულის ხელმისაწვდომობა), მარაგის დონეებსა და მოთხოვნების ამოღებასთან დაკავშირებით არსებული სიტუაციის მჭიდრო მონიტორინგს ახორციელებს.

სიტუაცია ვითარდება და ამ ეტაპზე შედეგები ძალიან გაურკვეველია. ხელმძღვანელობა გააგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და ყველა ზომას მიიღებს ნებისმიერი გავლენის შესარბილებლად.

შენიშვნა*: ამ პერიოდში კომპანია არ ახორციელებდა სამეცნიერო-კვლევით და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოს და კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა არ მომხდარა.

გიორგი ერაძე

დირექტორი

2020 წლის 22 ივნისი

გიორგი ერაძე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N200774297



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

30.09.2020 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

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

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

597999990

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

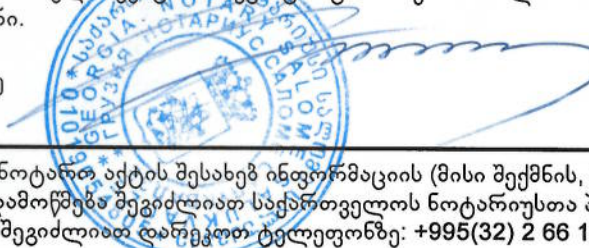
40768792749920



ორიათას ოცი წლის ოცდაათ სექტემბერს მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I
სართული, კომერციულ ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ზეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ.
პირადი #01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია
ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./
ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს აი დი ეს ბორჯომი თბილისი
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
ჯამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2019 წლის 31 დეკემბერი, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა
გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ
ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია
ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე.

გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და
საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი
გადახდების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის
2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 94.00 ლარი და
39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი. სულ გადახდილია
96 (ოთხმოცდათექვსმეტი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე



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

