

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებული
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	8

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1	ჯგუფი და მისი საქმიანობა	9
2	ჯგუფის საოპერაციო გარემო	10
3	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	30
5	ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები	35
6	საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები.....	36
7	ძირითადი საშუალებები.....	42
8	საინვესტიციო ქონება	44
9	აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები.....	45
10	მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	47
11	ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში	48
12	გაცემული სესხები.....	49
13	მარაგები	52
14	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	53
15	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	56
16	სააქციო კაპიტალი.....	57
17	ნასესხები სახსრები	58
18	ცვლილებები ფინანსური ოპერაციებიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში.....	59
19	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	60
20	მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები.....	61
21	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება.....	61
22	სხვა საოპერაციო შემოსავალი.....	61
23	საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები.....	62
24	დისტრიბუციის დანახარჯები	62
25	სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო	63
26	ფინანსური შემოსავალი	63
27	ფინანსური დანახარჯები.....	64
28	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	64
29	ფინანსური რისკის მართვა.....	66
30	კაპიტალის მართვა	74
31	რეალური ღირებულების შეფასება	74
32	ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით	79
33	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	80
34	საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	84

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიას აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიას (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე ჯგუფის და კომპანიის საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ჯგუფის და კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ ჯგუფისგან და კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის და კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის და კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური 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, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ 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, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების

განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის და 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 ანგარიშების საფუძველად 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 ჯგუფის და კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშების 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 ჯგუფი და კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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 ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

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 ჯგუფის და 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 საფუძველად 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 ჯგუფის და კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი 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 ჯგუფი და კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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.

Price Waterhouse Coopers Georgia LLC

შპს ფრაიზუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

წინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2021 წლის 1 ივნისი
თბილისი, საქართველო



კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	83,432	122,281
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი		93	1,443
საინვესტიციო ქონება	8	127,538	38,944
აქტივის გამოყენების უფლება	9	151	1,043
არამატერიალური აქტივები		350	398
ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში	11	8,499	8,489
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	10	2,797	3,052
გაცემული სესხები	12	33,255	32,825
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		526	544
სულ გრძელვადიანი აქტივები		256,641	209,019
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	15,664	14,191
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	38,061	33,514
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	10	257	233
გაცემული სესხები	12	4,210	2,782
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	15	1,176	1,361
სულ მოკლევადიანი აქტივები		59,368	52,081
სულ აქტივები		316,009	261,100
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	16	8,754	8,754
გაუნაწილებელი მოგება		84,386	94,077
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	7	40,466	-
სხვა რეზერვები		2,951	2,941
სულ საკუთარი კაპიტალი		136,557	105,772
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	17	131,074	110,757
საიჯარო ვალდებულებები	9	2,842	1,337
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	2,157	2,700
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		136,073	114,794
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	17	19,661	19,276
საიჯარო ვალდებულებები	9	996	642
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	22,566	19,745
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		61	776
დეპოზიტური ვალდებულებები		95	95
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		43,379	40,534
სულ ვალდებულებები		179,452	155,328
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		316,009	261,100

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2021 წლის 1 ივნისს.

ვახტანგ ლალიძე
 დირექტორი

გიორგი ახალაძე
 ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემული 9-84 გვერდებზე, წარმოადგენს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	83,432	122,281
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი აგნოსი		93	1,443
საინვესტიციო ქონება	8	127,538	38,944
აქტივის გამოყენების უფლება	9	151	1,043
არამატერიალური აქტივები		350	398
ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში	11	8,499	8,489
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	10	2,797	3,052
გაცემული სესხები	12	33,255	32,825
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		526	544
სულ გრძელვადიანი აქტივები		256,641	209,019
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	15,664	14,191
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	38,061	33,514
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	10	257	233
გაცემული სესხები	12	4,210	2,782
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	15	1,176	1,361
სულ მოკლევადიანი აქტივები		59,368	52,081
სულ აქტივები		316,009	261,100
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	16	8,754	8,754
გაუნაწილებელი მოგება		84,386	94,077
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	7	40,466	-
სხვა რეზერვები		2,951	2,941
სულ საკუთარი კაპიტალი		136,557	105,772
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	17	131,074	110,757
საიჯარო ვალდებულებები	9	2,842	1,337
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	2,157	2,700
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		136,073	114,794
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	17	19,661	19,276
საიჯარო ვალდებულებები	9	996	642
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	22,566	19,745
სახელმწიფო ვალდებულებები		61	776
დეპოზიტური ვალდებულებები		95	95
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		43,379	40,534
სულ ვალდებულებები		179,452	155,328
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		316,009	261,100

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2021 წლის 1 ივნისს.

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ახალაძე
ფინანსური დირექტორი

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2020	2019
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები			
	20	196,029	171,939
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	21	(145,286)	(127,215)
მთლიანი მოგება			
		50,743	44,724
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	22	4,106	1,703
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	23	(21,115)	(20,080)
დისტრიბუციის დანახარჯები	24	(11,879)	(12,227)
წმინდა გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	14	572	(316)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო	25	24	2,622
საოპერაციო მოგება			
		22,451	16,426
ფინანსური შემოსავალი	26	8,331	6,167
ფინანსური დანახარჯები	27	(40,473)	(10,528)
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე			
		(9,691)	12,065
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(177)
წლის (ზარალი)/მოგება			
		(9,691)	11,888
სხვა სრული შემოსავალი			
<i>ის მუხლები, რომლებიც არ იქნება რეკლასიფიცირებული მოგება-ზარალში:</i>			
ძირითადი საშუალებების გადაფასება	7	40,466	-
სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით შეფასებული წილობრივ ფასიან ქაღალდებში ინვესტიციებიდან მიღებული შემოსულობები შემცირებული ზარალით	11	10	62
წლის სხვა სრული შემოსავალი			
		40,476	62
სულ წლის სრული შემოსავალი			
		30,785	11,950

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემული 9-84 გვერდებზე, წარმოადგენს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

<i>ათასი ლარი</i>	სააქციო კაპიტალი	პირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სხვა (*)	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	8,754	-	83,239	2,879	94,872
წლის მოგება	-	-	11,887	-	11,887
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	62	62
სულ სრული შემოსავალი 2019 წლისთვის	-	-	11,887	62	11,949
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	(1,050)	-	(1,050)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	8,754	-	94,076	2,941	105,771
წლის ზარალი	-	-	(9,691)	-	(9,691)
სხვა სრული შემოსავალი	-	40,466	-	10	40,476
სულ სრული შემოსავალი 2020 წლისთვის	-	40,466	(9,691)	10	30,785
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	8,754	40,466	84,386	2,951	136,557

(*) სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით შეფასებული წილობრივ ფასიან ქაღალდებში ინვესტიციებიდან მიღებული შემოსულობები შემცირებული ზარალით.

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
(ზარალი)/მოგება მიმდინარე ოპერაციებიდან		(9,691)	12,064
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	7	8,394	6,937
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		68	60
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა		80	42
წმინდა გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე, ნეტო		(572)	316
გაცემული სესხების გაუფასურებიდან ზარალი		50	32
წინასწარ გადახდილი თანხების ჩამოწერა		12	-
დაბრუნებადი ტარის ჩამოწერა		41	11
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან ნეტო (შემოსულობა)/ზარალი		149	91
შემოსულობები საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	8	(2,452)	(2,041)
საპროცენტო შემოსავალი	26	(3,315)	(3,392)
საპროცენტო ხარჯი	27	12,296	9,272
მარაგების ჩამოწერის ზარალის ანაზღაურება	21	69	36
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო		23,969	1,588
სხვა არაფულადი ოპერაციები		1,359	(227)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		30,457	24,789
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(4,045)	(11,609)
მარაგების ზრდა		(5,259)	(5,667)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების ზრდა		(23)	(114)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,196	6,358
სახელშეკრულებო ვალდებულებების შემცირება		(715)	(13)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		(8,846)	(11,045)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(177)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		3,653	3,902
გადახდილი პროცენტი		(11,108)	(8,750)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		14,156	8,719
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(9,582)	(37,154)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		98	19
საინვესტიციო ქონების შეძენა	8	-	(70)
ფინანსური საიჯარო მოთხოვნებიდან მიღებული შემოსავლები		244	208
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(21)	(311)
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული სესხები		(81)	-
თანამშრომლებისთვის გაცემული სესხები		(3)	(11)
დაკავშირებული მხარეების მიერ სესხის დაბრუნება		3,063	1,322
თანამშრომლების მიერ სესხის დაბრუნება		9	13
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(6,273)	(35,984)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	18	42,206	67,564
ნასესხების სახსრების გადახდა	18	(49,620)	(38,682)
იჯარის ვალდებულებების ძირი თანხის გადახდა	18	(623)	(958)
კომპანიის აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდები		-	(1,050)
საფინანსო (საქმიანობაში გამოყენებული)/ საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(8,037)	26,874
საკურსო სხვაობიდან მიღებული (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო ეფექტი			
ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე		(31)	210
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	15	1,361	1,542
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	15	1,176	1,361

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემული 9-84 გვერდებზე, წარმოადგენს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	83,012	121,804
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი		93	1,443
საინვესტიციო ქონება	8	117,052	28,936
აქტივის გამოყენების უფლება	9	214	1,062
არამატერიალური აქტივები		349	396
ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში	11	8,499	8,489
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში		3,810	3,750
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	10	2,797	3,052
გაცემული სესხები	12	33,255	32,825
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		526	544
სულ გრძელვადიანი აქტივები		249,607	202,301
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	15,660	14,182
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	38,065	33,509
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	10	257	233
გაცემული სესხები	12	4,211	2,782
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	15	1,169	1,353
სულ მოკლევადიანი აქტივები		59,362	52,059
სულ აქტივები		308,969	254,360
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	16	8,754	8,754
გაუნაწილებელი მოგება		78,080	88,005
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	7	40,466	-
სხვა რეზერვები		2,951	2,941
სულ საკუთარი კაპიტალი		130,251	99,700
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	17	131,047	110,730
საიჯარო ვალდებულებები	9	2,876	1,337
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	2,157	2,700
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		136,080	114,767
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	17	19,653	19,172
საიჯარო ვალდებულებები	9	1,020	651
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	21,810	19,200
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		60	775
დეპოზიტური ვალდებულებები		95	95
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		42,638	39,893
სულ ვალდებულებები		178,718	154,660
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		308,969	254,360

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2021 წლის 1 ივნისს.

ვახტანგ ლალიძე
 დირექტორი

გიორგი ახალაძე
 ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემული 9-84 გვერდებზე, წარმოადგენს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

ათარი ლარი	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	83,012	121,804
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი		93	1,443
საინვესტიციო ქონება	8	117,052	28,936
აქტივის გამოყენების უფლება	9	214	1,062
არამატერიალური აქტივები		349	396
ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში	11	8,499	8,489
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში		3,810	3,750
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	10	2,797	3,052
გაცემული სესხები	12	33,255	32,825
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		526	544
სულ გრძელვადიანი აქტივები		249,607	202,301
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	13	15,660	14,182
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	14	38,065	33,509
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	10	257	233
გაცემული სესხები	12	4,211	2,782
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	15	1,169	1,353
სულ მოკლევადიანი აქტივები		59,362	52,059
სულ აქტივები		308,969	254,360
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	16	8,754	8,754
გაუნაწილებელი მოგება		78,080	88,005
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	7	40,466	-
სხვა რეზერვები		2,951	2,941
სულ საკუთარი კაპიტალი		130,251	99,700
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
წესსახები სახსრები	17	131,047	110,730
საიჯარო ვალდებულებები	9	2,876	1,337
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	19	2,157	2,700
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		136,080	114,767
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
წესსახები სახსრები	17	19,653	19,172
საიჯარო ვალდებულებები	9	1,020	651
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	19	21,810	19,200
სახელმწიფოებრივი ვალდებულებები		60	775
დეპოზიტური ვალდებულებები		95	95
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		42,638	39,893
სულ ვალდებულებები		178,718	154,660
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		308,969	254,360

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2021 წლის 1 ივნისს.

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ახალაძე
ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემული 9-84 გვერდებზე, წარმოადგენს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2020	2019
მომხმარებელთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები	20	196,029	171,939
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	21	(145,286)	(127,215)
მთლიანი მოგება		50,743	44,724
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	22	3,938	1,419
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	23	(20,820)	(19,852)
დისტრიბუციის დანახარჯები	24	(11,898)	(12,233)
წმინდა გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	14	572	(315)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო	25	(435)	1,489
საოპერაციო მოგება		22,100	15,232
ფინანსური შემოსავალი	26	8,322	6,167
ფინანსური ხარჯები	27	(40,347)	(10,498)
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(9,925)	10,901
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(177)
წლის (ზარალი)/მოგება		(9,925)	10,724
სხვა სრული შემოსავალი			
<i>ის მუხლები, რომლებიც არ იქნება რეკლასიფიცირებული მოგება-ზარალში:</i>			
ძირითადი საშუალებების გადაფასება	7	40,466	-
სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით შეფასებული წილობრივ ფასიან ქაღალდებში ინვესტიციებიდან მიღებული შემოსულობები შემცირებული ზარალით	11	10	62
წლის სხვა სრული შემოსავალი		40,476	62
სულ წლის სრული შემოსავალი		30,551	10,786

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემული 9-84 გვერდებზე, წარმოადგენს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი
კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება

ათასი ლარი	სააქციო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სხვა (*)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	8,754	-	78,331	2,879	89,964
წლის მოგება	-	-	10,724	-	10,724
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	62	62
სულ სრული შემოსავალი 2019 წლისთვის	-	-	10,724	62	10,786
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	(1,050)	-	(1,050)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	8,754	-	88,005	2,941	99,700
წლის მოგება	-	-	(9,925)	-	(9,925)
სხვა სრული შემოსავალი	-	40,466	-	10	40,476
სულ სრული შემოსავალი 2020 წლისთვის	-	40,466	(9,925)	10	30,551
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	8,754	40,466	78,080	2,951	130,251

(*) სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით შეფასებული წილობრივ ვასიან ქსელებში ინვესტიციებიდან მიღებული შემოსულობები შემცირებული ზარალით

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
(ზარალი)/მოგება მიმდინარე ოპერაციებიდან		(9,925)	10,901
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	7	8,362	6,932
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		68	60
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა		99	48
წმინდა გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე		(572)	315
გაცემული სესხების გაუფასურებიდან ზარალი		50	31
წინასწარ გადახდილი თანხების ჩამოწერა		12	-
დაბრუნებადი ტარის ჩამოწერა		41	11
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან ნეტო (შემოსულობა)/ზარალი		146	88
შემოსულობები საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	8	(1,974)	(837)
საპროცენტო შემოსავალი	26	(3,306)	(3,392)
საპროცენტო ხარჯი	27	12,194	9,237
მარაგების ჩამოწერის ზარალის ანაზღაურება	21	69	36
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა/ (ზარალი), ნეტო		23,945	1,593
სხვა არაფულადი ოპერაციები		1,452	(222)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		30,661	24,801
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(4,054)	(11,619)
მარაგების ზრდა		(5,264)	(5,672)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების ზრდა		(23)	(114)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		985	6,292
სახელშეკრულებო ვალდებულებების შემცირება		(715)	(3)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		(9,071)	(11,116)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(177)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		3,653	3,902
გადახდილი პროცენტი		(11,107)	(8,750)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		14,136	8,660
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(9,582)	(37,155)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		76	19
ფინანსური საიჯარო მოთხოვნებიდან მიღებული შემოსავლები		244	208
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში		(60)	(201)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(21)	(311)
დაკავშირებული მხარეებზე გაცემული სესხები		(3)	(11)
თანამშრომლებისთვის გაცემული სესხები		(81)	-
დაკავშირებული მხარეების მიერ სესხის დაბრუნება		3,063	1,322
თანამშრომლების მიერ სესხის დაბრუნება		9	13
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(6,355)	(36,116)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	18	42,206	67,564
ნასესხების სახსრების გადახდა	18	(49,503)	(38,468)
იჯარის ვალდებულებების ძირი თანხის გადახდა	18	(637)	(974)
კომპანიის აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდები		-	(1,050)
საფინანსო (საქმიანობაში გამოყენებული)/ საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(7,934)	27,072
საკურსო სხვაობიდან მიღებული (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე		(31)	211
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში			
	15	1,353	1,526
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს			
	15	1,169	1,353

გამმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემული 9-84 გვერდებზე, წარმოადგენს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

1 ჯგუფი და მისი საქმიანობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, სს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიასათვის“ (შემდეგში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოებისთვის (შემდეგში „ჯგუფი“).

კომპანია 1996 წლის 23 აპრილს დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს) დიდუბის სასამართლოში, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 201948063. 2016 წლის 2 დეკემბერს განხორციელდა კომპანიის რესტრუქტურირება და გარდაიქმნა სააქციო საზოგადოებად (სს). კომპანია დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ფლობდა 16 ინდივიდუალური აქციონერი. კომპანიის ძირითადი აქციონერი (87.47%) და საკონტროლო პაკეტის მფლობელი არის ბატონი თემურ ჭყონია. დანარჩენ აქციებს ფლობენ კომპანიის თანამშრომლები (8.04%) და სხვა პირები.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის საქმიანობა მოიცავს კოკა-კოლას ბრენდის პროდუქციის წარმოებასა და ბოთლებში ჩამოსხმას საქართველოში სადისტრიბუციოდ და გასაყიდად. ის ასევე ფლობს სასტუმროს „ჯორჯიან პალას ჰოტელს“ ქობულეთში, შავი ზღვის სანაპიროზე. 2018 წლის 1 მაისს, ჯგუფის სასტუმროს ბიზნესი მის აქტივებთან ერთად იჯარით გადაეცა ერთობილი კონტროლის ქვეშ მყოფ კომპანიას (შენიშვნა 8).

კომპანიამ გადაიტანა საწარმო და ადმინისტრაციული ოფისი ნატახტარში. ყველა საწარმო ხაზი ახალ ქარხანაში ოპერირებდა 2020 წლის ივლისიდან, ხოლო ადმინისტრაციული შენობა 2020 წლის სექტემბრიდან. ჯგუფმა ძველი საწარმო მიწასთან ერთად დააკლასიფიცირა როგორც საინვესტიციო ქონება (შენიშვნა 8) და მისი განვითარებისთვის აქვს აქტიური გეგმები (შენიშვნა 34).

The Coca-Cola Company-სთან („TCCC“), Coca-Cola Export Corporation-სა და Sweppes Holding Limited-თან ჩამოსხმისა და სხვა შეთანხმებების შესაბამისად კომპანია TCCC-ის სავაჭრო ნიშნიან პროდუქციას აწარმოებს, ფუთავს და მის დისტრიბუციას ახორციელებს საქართველოში, ხოლო TCCC ნაწილობრივ არის პასუხისმგებელი TCCC-ის სავაჭრო ნიშნიანი ისეთი პროდუქციის მარკეტინგზე, როგორიცაა: Coca-Cola, Coca-Cola Zero, Coca-Cola Without Sugar, Fanta, Fanta Tropic, Schweppes, Sprite, Mtis by Bonaqua, Burn და Fuse Tea. TCCC ასევე პასუხისმგებელია შესაბამისი კონცენტრატებითა და სასმელებით კომპანიის მომარაგებაზე. ამასთან, კომპანიას აქვს გაყიდვის უფლება თუნუქის ქილებში ჩამოსხმული სასმელის აზერბაიჯანსა და სომხეთში. TCCC-თან პირველ შეთანხმებას ხელი მოეწერა 1993 წელს და მას შემდეგ შეთანხმების მოქმედების ვადა პერიოდულად გრძელდება (ნახევარ წელიწადში ან წელიწადში ერთხელ, დაწყებული 2008 წლიდან). 2020 წლის 31 დეკემბერს კომპანიამ მიიღო შეთანხმების მომდევნო ერთწლიანი ვადით გაგრძელება 2021 წლის 31 დეკემბრამდე.

კომპანია საქართველოში რეგისტრირებული შემდეგი შვილობილი საწარმოების მშობელი კომპანიაა:

შვილობილი საწარმოს დასახლება	ძირითადი საქმიანობა	საკუთრება / ხმის უფლება	
		2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შპს „მერკური 99“	ქონების იჯარით გაცემა	100%	100%
შპს „კალა ინვესტი“	საინვესტიციო ქონების მესაკუთრე	100%	100%
შპს „ქობულეთი XXI“	საინვესტიციო ქონების მესაკუთრე	100%	100%
შპს „ქინგს ინ“	საინვესტიციო ქონების მესაკუთრე	89.08%	89.08%
შპს „სოლომონი 1805“	უმოქმედო	100%	100%
შპს „ცენტურიონი“	უმოქმედო	100%	100%

1 ჯგუფი და მისი საქმიანობა (გაგრძელება)

კომპანიის რეგისტრაციის მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანია რეგისტრირებულია და საქმიანობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, მცხეთა, სოფელი ნატახტარი, 3308.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ათას ლარში ("GEL"), თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფი ძირითადად საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორც საქართველოა, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და მოწყვლადია გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური ვარდნის მიმართ. შედეგად, საქართველოში განხორციელებულ საქმიანობას შეიძლება ახლდეს რისკები, რომლებიც, როგორც წესი, უცხოა განვითარებული ბაზრებისთვის. მიუხედავად ამისა, გასული რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რამაც დადებითი გავლენა მოახდინა ზოგადად ქვეყნის საინვესტიციო კლიმატზე.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, კომპანიის საქმიანობის ჩათვლით.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. საოპერაციო პროცესები მიმდინარეობდა კომპანიაში ყველა წესებისა და რეგულაციების დაცვით.

არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფას“-ები) და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, ისტორიული ღირებულებების კონვენციის გათვალისწინებით, როგორც მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებით რეალურ ღირებულებაზე დაყრდნობით და საინვესტიციო ქონების გადაფასებით, ფინანსური ინსტრუმენტები დაყოფილია კატეგორიებად „რეალური ღირებულებით, მოგება ზარალის მეშვეობით“ („FVTPL“) და „რეალური ღირებულებით, სხვა სრული შემოსავალში ასახვით“ („FVOCI“). წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული (იხილეთ მე-5 შენიშვნა).

ფასს-ის შესაბამისად კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი საწარმოებია ინვესტიციის მიმღები ის საწარმოები, სტრუქტურულად და საწარმოების ჩათვლით, რომლებსაც ჯგუფი აკონტროლებს, რადგან ჯგუფს: (i) გააჩნია ინვესტიციის მიმღების იმ შესაფერისი საქმიანობების წარმართვის უფლებამოსილება, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ინვესტიციის მიმღების უკუგებაზე; (ii) ინვესტიციის მიმღებ საწარმოში მონაწილეობის გამო, გააჩნია მისგან ცვალებადი უკუგების მიღების უფლება; და (iii) შესწევს უნარი, გამოიყენოს თავისი უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტორის უკუგებაზე. არსებითი უფლებების არსებობის და გავლენის (მათ შორის არსებითი პოტენციური ხმის უფლების) გათვალისწინება ხდება იმის შეფასებისას, გააჩნია თუ არა ჯგუფს უფლებამოსილება სხვა საწარმოზე. უფლება რომ არსებითი იყოს, მის მფლობელს უნდა გააჩნდეს პრაქტიკული უნარი, გამოიყენოს ეს უფლება ინვესტიციის მიმღების შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას. ჯგუფს შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ინვესტიციის მიმღებზე მაშინაც კი, როდესაც მას ინვესტიციის მიმღების ხმათა უმრავლესობაზე ნაკლები ხმის უფლება გააჩნია. მსგავს შემთხვევაში, ჯგუფი შეაფასებს თავისი ხმის უფლების ზომას, ხმის უფლების სხვა მფლობელების ზომასა და ხმის უფლებების განაწილებასთან მიმართებით, რათა დაადგინოს, გააჩნია თუ არა მას დე-ფაქტო უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე. სხვა ინვესტორების დამკავი უფლებები, როგორცაა, მაგალითად უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტიციის მიმღების საქმიანობების ფუნდამენტურ ცვლილებებთან, ან, რომლებიც ვრცელდება მხოლოდ განსაკუთრებულ შემთხვევებში, ვერ უზრუნველყოფს ჯგუფის მიერ ინვესტიციის მიმღების გაკონტროლების თავიდან აცილებას. შვილობილი საწარმოები კონსოლიდირებულია ჯგუფისთვის კონტროლის უფლებამოსილების გადაცემიდან (გადაცემის თარიღიდან), ხოლო კონსოლიდირება წყდება კონტროლის გაუქმების თარიღიდან.

ბუღალტრული აღრიცხვის შემენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი საწარმოების შემენის აღრიცხვისათვის. შემენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც მიიღება საწარმოთა გაერთიანებისას, ფასდება მათი რეალური ღირებულებით შემენის თარიღისათვის, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის ოდენობის მიუხედავად.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემენილ საწარმოში გადახდილი ანაზღაურება ფასდება დათმობილი აქტივების, გამოშვებული სავალო ინსტრუმენტებისა და მიღებული ვალდებულებების რეალური ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებების აქტივების ან ვალდებულებების რეალური ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ შეიცავს შემენასთან დაკავშირებულ ისეთ დანახარჯებს, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიულ, შეფასებისა და მსგავსი პროფესიული მომსახურების დანახარჯებს. კაპიტალის ინსტრუმენტების გამოშვებისათვის გაწეული ტრანზაქციების დანახარჯები გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში ვალის აღებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება მისი საბალანსო ღირებულებიდან და შემენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანარჩენი დანახარჯი აისახება ხარჯებში.

საწარმოთაშორისი ოპერაციები, ნაშთები და ჯგუფის შემადგენელ კომპანიებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები ანუღირდება; არარეალიზებული ზარალიც ანუღირდება, თუ შეუძლებელია დანახარჯების ამოღება. კომპანია და ყველა მისი შვილობილი საწარმო იყენებს ერთგვაროვან სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ჯგუფის პოლიტიკის თანმიმდევრულია.

არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს შვილობილი საწარმოს წმინდა შედეგების იმ ნაწილს, რომელიც მიკუთვნება იმ წილზე, რომელსაც ჯგუფი არ ფლობს არც უშუალოდ და არც არაპირდაპირ. არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს.

შვილობილი საწარმოების, მეკავშირე საწარმოების ან ერთობლივი საქმიანობის გასვლა. როდესაც ჯგუფს აღარ გააჩნია კონტროლი ან მნიშვნელოვანი გავლენა, საწარმოში დარჩენილი ნებისმიერი გაუნაწილებელი წილი კონტროლის დაკარგვის თარიღით ხელახლა შეფასდება რეალური ღირებულებით, საბალანსო ღირებულების ცვლილება კი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. რეალური ღირებულება არის საწყისი საბალანსო ღირებულება მეკავშირე საწარმოში, ერთობლივ საქმიანობაში ან ფინანსურ აქტივში დარჩენილი წილის შემდგომი აღრიცხვის მიზნებისათვის. ამასთან, ნებისმიერი თანხა, რომელიც ადრე აღიარდა სხვა სრულ შემოსავალში მოცემულ საწარმოსთან მიმართებით, აღირიცხება ისე, თითქოს ჯგუფმა უშუალოდ გაასხვისა დაკავშირებული აქტივები ან ვალდებულებები. ეს შეიძლება ნიშნავდეს, რომ სხვა სრულ შემოსავალში ადრე აღიარებული თანხები რეკლასიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც მეკავშირე საწარმოში საკუთრების წილი მცირდება, მაგრამ შენარჩუნებულია მნიშვნელოვანი გავლენა, მაშინ ადრე სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული თანხების პროპორციული წილი რეკლასიფიცირდება მოგებაში ან ზარალში, საჭიროებისამებრ.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება-ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში. კომპანია აღრიცხავს შვილობილ საწარმოში ინვესტიციას ამ ინვესტიციის საწყისი ღირებულებით სანამ არ მოხდება ინვესტიციის აღიარების შეწყვეტა ან გაუფასურება მის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. შვილობილ საწარმოში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის, იმისათვის, რათა განისაზღვროს არის თუ არა რაიმე მინიშნება გაუფასურებაზე. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, აქტივის ამოღებადი თანხები დგინდება. გამოყენებული ღირებულება განსაზღვრულია დივიდენდების მოსალოდნელი მიღების ამჟამინდელი ღირებულებით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მაშინ, როდესაც შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება აჭარბებს ამოღებად თანხას. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. ჯგუფის თითოეული კონსოლიდირებული საწარმოს სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც თითოეული მათგანი საქმიანობს. კომპანიის და მისი შვილობილი საწარმოების სამუშაო ვალუტა და ჯგუფის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ტრანზაქციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაშია, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. ნასესხებ სახსრებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „ფინანსურ შემოსავალში ან დანახარჯებში“. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „სხვა შემოსულობა/(ზარალი), - ნეტო“. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომელთა შეფასება ხორციელდება პირვანდელი ღირებულებით. უცხოურ ვალუტაში 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.

2020 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 3.2766 და EUR 1 = GEL 4.0233. გასული წლის ფულადი აქტივები და ვალდებულებები სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დადგენილი სავალუტო კურსებით: USD 1 = GEL 2.8677 და EUR 1 = GEL 3.2095.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. დაუმთავრებელი მშენებლობის კატეგორია მოიცავს დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებსა და მშენებლობებს, რომლებიც დასრულებისას კლასიფიცირდება 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 ჯგუფში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწვევითანავე 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 ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენისას გამოყენებულ ბუღალტრულ შეფასების ცვლილებების შემთხვევაში შეიძლება მოხდეს წინა წლებში ასახული გაუფასურების ზარალის დაკორექტირება.

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვეთა. მიწას, დაუმთავრებელ მშენებლობასა და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
შენობები	40 - 80
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	7 - 30
მაცივრები და სხვა სავაჭრო აღჭურვილობა	3 - 16
ავტომობილები	7 - 10
საოფისე ტექნიკა	2 - 7
სხვა	2-25

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც ჯგუფი 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.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება არის ჯგუფის მფლობელობაში არსებული ქონება, რომელიც ემსახურება საიჯარო შემოსავლის მიღების ან კაპიტალის ღირებულების გაზრდას, ან ორივე მიზანს ერთად, და ჯგუფის მიერ არ გამოიყენება საკუთარი საოპერაციო საქმიანობის განსახორციელებლად.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, შემდეგ კი ხდება მისი ხელახლა შეფასება რეალური ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რა ფასადაც შესაძლებელი იქნებოდა ამ ქონების გაყიდვა ჩვეულებრივი გარიგებით, გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებას წარმოადგენს მსგავსი ქონების ღირებულება აქტიურ ბაზარზე, რომელიც მდებარეობს იგივე ადგილას იგივე პირობებით.

ჯგუფის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ, რომელთაც აქვთ შესაფერისი პროფესიული კვალიფიკაცია და მსგავს ადგილმდებარეობასა და მსგავსი კატეგორიის ქონების შეფასების გამოცდილება.

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში, სხვა შემოსავალში. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან წარმოქმნილი შემოსულობები და ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში და ცალკე ხდება მისი წარდგენა. საინვესტიციო ქონების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები ან ზარალი გამოითვლება, როგორც შემოსულობები, შემცირებული საბალანსო ღირებულებით და აისახება სხვა შემოსავალში ან ხარჯებში.

თუ მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება გახდება საინვესტიციო ქონება, მისი გამოყენების ცვლილების გამო, საბალანსო ღირებულებასა და ტრანსფერის თარიღით რეალურ ღირებულებას შორის სხვაობა აღირიცხება მსგავსად ძირითადი საშუალებების გადაფასებისა. ქონების საბალანსო ღირებულების ზრდა აღიარდება წლის მოგება-ზარალში იმდენად, რამდენადაც იგი აწუხებს ადრინდელ გაუფასურების ზარალს, დარჩენილი ნაწილი კი დაკრედიტდება პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალზე. ქონების საბალანსო ღირებულების შემცირება თავდაპირველად დაერიცხება სხვა სრულ შემოსავალში ადრე აღიარებულ გადაფასების ნამეტს, დარჩენილი ნაწილი კი დაერიცხება წლის მოგება-ზარალს.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ყველა დანარჩენი რემონტისა და საექსპლუატაციო დანახარჯები ხარჯებში აისახება მათი გაწევისას.

აქტივის გამოყენების უფლება. ჯგუფი იჯარით იღებს სხვადასხვა საწყობებსა და ავტომობილებს. ხელშეკრულებები შეიძლება მოიცავდეს ორივეს, იჯარისა და არა-საიჯარო კომპონენტებს. ჯგუფი ხელშეკრულებაში საზღაურს მიაკუთვნებს საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებს მათ შესაბამის განცალკევებულ ფასზე დაყრდნობით.

აქტივები, რომლებიც იჯარიდან წარმოიშვება თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე.

აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით,
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

აქტივის გამოყენების უფლება საერთო გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადასა და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. თუ ჯგუფს გააჩნია გონივრული რწმუნება, რომ მას ექნება შემდგომი შესყიდვის შესაძლებლობა, აქტივის გამოყენების უფლება გაუფასურდება მოცემული აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება გამოითვლება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენობა-ნაგებობები (საწყობები)
ავტომობილები

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

4-დან 10 წლამდე

4-დან 6 წლამდე

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ პროგრამულ უზრუნველყოფის ლიცენზიებს.

შემენილი პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათი შემენისა და გამოსაყენებლად მომზადებისთვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე. კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი, მაგალითად მოვლა-შენახვის დანახარჯები, აისახება ხარჯებში გაწევისთანავე.

პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები წრფივი მეთოდით ამორტიზდება 3-10 წლის განმავლობაში. გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის უმაღლესს ღირებულებამდე.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში. ფინანსური აქტივები, რომლებიც აკმაყოფილებს წილის განსაზღვრებას ემიტენტის პოზიციიდან, ე.ი. ინსტრუმენტი, რომელიც არ მოიცავს სახელშეკრულებო ვალდებულებას ფულის გადახდის შესახებ და რომელიც ადასტურებს ნარჩენ წილს ემიტენტის წმინდა აქტივებში, ითვლება ინვესტიციებად წილობრივ ფასიან ქაღალდებში ჯგუფის მიერ. ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ჯგუფი თავდაპირველი აღიარებისას გადაწყვეტს გამოუხმობად განსაზღვროს წილობრივი ინვესტიციები, როგორც სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI), როდესაც აღნიშნული ინვესტიციები ფლობილია სტრატეგიული მიზნებისთვის და არა მხოლოდ საინვესტიციო შემოსავლების მისაღებად. FVOCI გადაწყვეტილების გამოყენების შემდეგ, სამართლიანი ღირებულების მოგება და ზარალი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში (OCI) და შემდეგ არ რეკლასიფიცირდება მოგება-ზარალში, მათ შორის გასხვისებისას. გაუფასურების ზარალი და მათი აღდგენა/რევერსირება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, არ იზომება ცალკე სხვა ცვლილებებისგან სამართლიან ღირებულებაში. დივიდენდები აღიარებული იქნება მოგება-ზარალში, როდესაც განისაზღვრება ჯგუფის მიერ გადახდების მიღების უფლება, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ისინი წარმოადგენენ ინვესტიციის ანაზღაურებას და არა შემოსავალს ასეთ ინვესტიციაზე.

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 მაგენერირებელი 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 მიმღების ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებების 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 დაკვირვებადი ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). რეალური ღირებულების დონეების იერარქიაში ცვლილებები ხორციელდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

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.

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 განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ, მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავლი 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 მერყევ 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.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. „ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით“ (FVTPL) თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება 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 დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) და სავალო ინსტრუმენტებში ინვესტიციებისთვის, რომლებიც „შეფასებული რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ (FVOCI), რაც გამოიწვევს მყისეულ საბუღალტრო ზარალს.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების, რომელთა მიწოდება მოითხოვება რეგულაციებით ან ბაზრის წესებით („ჩვეულებრივი“ შესყიდვები და გაყიდვები) გარკვეულ ვადებში, შემენა და გაყიდვა აისახება ვაჭრობის თარიღით: ეს ის თარიღია, როდესაც ჯგუფმა აიღო ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულება. ყველა სხვა შემენა აღიარდება მაშინ, როდესაც საწარმო გახდება მოცემული ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მონაწილე მხარე.

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების რეალური ღირებულის დასადგენად, რომლებიც აქტიურ ბაზარზე არ ივაჭრება, ჯგუფი იყენებს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდს. განსხვავებები შეიძლება წარმოიქმნას საწყისი აღიარებისას მიღებულ რეალურ ღირებულებასა, რაც მიჩნეულია რომ არის გარიგების ფასი, და თანხის ოდენობასთან რომელიც განისაზღვრება საწყისი აღიარებისას შეფასების ხერხის მეშვეობით, რაც თავის მხრივ იყენებს მე-3 დონის მონაცემებს. თუ განსხვავებები დარჩება მოდელის მონაცემების კალიბრაციის შემდეგ, ნებისმიერი მსგავსი სხვაობები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების ვადის განმავლობაში. ეს სხვაობები მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, თუ შეფასებისას გამოიყენება მხოლოდ 1-ლი ან მე-2 დონის მონაცემები.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს შემდეგ შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: „რეალური ღირებულებით, „მოგება-ზარალში ასახვით“ („FVTPL“), „რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ („FVOCI“) და ამორტიზებული ღირებულებით („AC“). სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია (i) დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვისთვის კომპანიის მიერ გამოყენებულ ბიზნეს-მოდელზე; და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადის მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს ჯგუფი თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - ჯგუფის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად 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.

ჯგუფის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს-მოდელი განისაზღვრება ჯგუფის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. ჯგუფის მიერ ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსული გამოცდილება იმასთან დაკავშირებით, ფულადი ნაკადები როგორ მიიღებოდა შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება. ჯგუფის მიერ თავისი ფინანსური აქტივებისთვის ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისას გამოყენებული კრიტიკული განსჯის შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-4 შენიშვნა.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ ჯგუფი შეაფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას („SPPI“). წარმოებულ ფინანსური აქტივებთან დაკავშირებით გაითვალისწინება მათი მთლიანი ფულადი ნაკადები შესაბამისობა SPPI-მახასიათებელთან. შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია თუ არა, ანუ პროცენტში მხოლოდ საკრედიტო რისკი და ფულის დროითი ღირებულებაა გათვალისწინებული თუ სხვა საბაზისო რისკები და მოგების მარჟა.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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. ჯგუფის მიერ თავის ფინანსურ აქტივებზე SPPI-ის ტესტის ჩატარებისას გამოყენებული კრიტიკული განსჯის შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-4 შენიშვნა.

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL). ჯგუფი 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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და სახელშეკრულებო აქტივები კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გათვალისწინებით.

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისთვის. გაცემული სესხებისთვის ჯგუფი გაუფასურების სამეტაპიან მოდელს იყენებს, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო ხარისხის ცვლილების საფუძველზე. ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც გაუფასურებული არ არის თავდაპირველი აღიარებისას, კლასიფიცირდება 1-ელ ეტაპზე. 1-ლი ეტაპის ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდება თანხით, რომელიც უტოლდება სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის იმ ნაწილს, რომელიც წარმოიქმნება მომდევნო 12 თვეში ან სახელშეკრულებო ვადის განმავლობაში, რომელიც უფრო ხანმოკლეა, დეფოლტის შემთხვევაში („12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“). თუ ჯგუფი გამოავლენს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მაშინ აქტივი გადადის მე-2 ეტაპზე და მისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდება სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე, ანუ სახელშეკრულებო ვადის ამოწურვამდე, მაგრამ მოსალოდნელი ავანსის გადახდების გათვალისწინებით, თუ ასეთი არსებობს (სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“). იმის აღწერა, როგორ განსაზღვრავს ჯგუფი, რომ რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოცემულია 30-ე შენიშვნაში. თუ ჯგუფი განსაზღვრავს, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია, მაშინ ეს აქტივი მე-3 ეტაპზე გადადის და მისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდება, როგორც სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. აქტივების გაუფასურებისა და დეფოლტის ჯგუფის განმარტებები ახსნილია 30-ე შენიშვნაში. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის („POCI“ აქტივები) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ყოველთვის სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით შეფასდება. 30-ე შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლისას გამოყენებული მონაცემების, დაშვებებისა და შეფასების მეთოდების შესახებ, მათ შორის იმის ახსნა, ჯგუფი როგორ ითვალისწინებს პერსპექტიულ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის მოდელებში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

ფინანსური აქტივები – მოდიფიცირება. ზოგჯერ ჯგუფი ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებთან დაკავშირებით ხელახლა მოილაპარაკებს ან სხვაგვარად ახორციელებს მის მოდიფიცირებას. ჯგუფი აფასებს, სახელშეკრულებო პირობების ეს მოდიფიცირება არსებითია თუ არა, სხვა ფაქტორებთან ერთად შემდეგი ფაქტორების გათვალისწინებით: ნებისმიერი ახალი სახელშეკრულებო პირობა, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივის რისკის პროფილზე (მაგ., მოგების წილი ან კაპიტალზე დაფუძნებული უკუგება), საპროცენტო განაკვეთის მნიშვნელოვანი ცვლილება, სხვა ვალუტაში გამოსახვა, ახალი გირაო ან საკრედიტო გაუმჯობესება, რაც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე ან სესხის მნიშვნელოვნად გაზრდა, როდესაც მსესხებელი ფინანსურ სირთულეებს არ განიცდის.

თუ მოდიფიცირებული პირობები არსებითად განსხვავებულია, თავდაპირველი აქტივიდან ფულად ნაკადებზე უფლება შეწყდება და ჯგუფი შეწყვეტს თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარებას და ახალ აქტივს აღიარებს რეალური ღირებულებით. აღიარების თარიღად მიიჩნევა თავდაპირველი აღიარების თარიღი გაუფასურების შემდგომი გამოთვლის მიზნებისათვის, მათ შორის იმის განსაზღვრისთვის, ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან გაზრდას. ჯგუფი შეაფასებს ასევე ახალი სესხი ან სავალო ინსტრუმენტი აკმაყოფილებს თუ არა მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას (“SPPI”) კრიტერიუმებს. აღიარებაშეწყვეტილი თავდაპირველი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ახალი, მნიშვნელოვნად მოდიფიცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს განსხვავება მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალ-ოპერაციას.

ისეთ ვითარებაში, როდესაც ხელახლა მოლაპარაკება გამოწვეული იყო მხარის ფინანსური სირთულეებით და თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდების განხორციელების უუნარობით, ჯგუფი ადარებს თავდაპირველ და გადასინჯულ ფულად ნაკადებს, რათა შეაფასოს აქტივის რისკები და უკუგება მნიშვნელოვნად განსხვავებულია თუ არა ხელშეკრულების მოდიფიცირების შედეგად. თუ რისკები და უკუგება არ იცვლება, მაშინ მოდიფიცირებული აქტივი მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება თავდაპირველი აქტივისგან და მოდიფიცირება აღიარების შეწყვეტას არ გამოიწვევს. ჯგუფი ხელახლა ითვლის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებას მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ან კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის (“POCI” აქტივები) დისკონტირებულ თანხასა და მოდიფიცირების შემოსულობა ან ზარალს აღიარებს მოგება-ზარალში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიოს ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

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

ჯგუფსა და მის თავდაპირველ გამსესხებლებს შორის მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა, ასევე არსებული ფინანსური ვალდებულებების პირობების მნიშვნელოვანი მოდიფიცირება, აღიარდება, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები მნიშვნელოვნად განსხვავებულია, თუ ახალი პირობებით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ახლანდელი ღირებულება, გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით და მიღებული საკომისიოს გამოკლებით, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, სულ მცირე 10%-ით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ახლანდელი ღირებულებისგან. ამასთან, ითვალისწინებენ სხვა ხარისხობრივ ფაქტორებსაც, როგორიცაა მაგალითად ვალუტა, რომელშიც ინსტრუმენტია გამოსახული, საპროცენტო განაკვეთის ტიპის ცვლილება, ინსტრუმენტის კონვერსიის ახალი პირობები და სესხის პირობების ცვლილება. როდესაც სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიცირება დაფარვის სახით აღიარდება, ნებისმიერი გაწეული დანახარჯი ან საკომისიო აღიარდება დაფარვისას წარმოქმნილ შემოსულობის ან ზარალის ნაწილად. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება დაფარვის სახით არ აღიარდება, ნებისმიერი დანახარჯით ან საკომისიოთი კორექტირდება ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილ ვადაში.

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

ფინანსური ვალდებულებები, რომელთაც მინიჭებული აქვთ „რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით“ (“FVTPL”), შეფასების კატეგორია. ჯგუფმა შეიძლება გარკვეულ ვალდებულებებს თავდაპირველი აღიარებისას მიანიჭოს FVTPL კატეგორია. მსგავსი ვალდებულებებიდან წარმოქმნილი შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აისახება, გარდა რეალური ღირებულების ცვლილების თანხისა, რომელიც ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებაზეა მიკუთვნებადი (განისაზღვრება თანხით, რომელიც მიკუთვნებადი არ არის საბაზრო პირობების ცვლილებაზე, რაც წარმოქმნის საბაზრო რისკს), და რომელიც სხვა სრულ შემოსავალში აისახება და შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება. ეს ასეა, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მსგავსი წარდგენა წარმოქმნის ან გაზრდის სააღრიცხვო შეუსაბამობას, ამ შემთხვევაშიც ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებებზე მიკუთვნებადი შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აისახება.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება კონსოლიდირებულ 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. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიანობა ან გაკოტრება.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი 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 შეფასების კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისა და კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება, ისე რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

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

გაცემული სესხები. გაცემული სესხები აღირიცხება, როცა ჯგუფი ავანსად გასცემს თანხას მეორემხარეზე. ბიზნეს-მოდელის და ფულადი ნაკადების მახასიათებლების საფუძველზე, ჯგუფი ახდენს გაცემული სესხების კლასიფიკაციას შეფასების ერთ-ერთი შემდეგი კატეგორიით: (i) ამორტიზირებული ღირებულება: სესხები ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების და იმ ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, რომლებიც წარმოადგენს SPPI-ს, და (ii) FVTPL: სესხები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ SPPI ტესტს ან ამორტიზირებული ღირებულების ან FVOCI-ის სხვა კრიტერიუმებს, შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL).

გაუფასურების რეზერვები განისაზღვრება პროგნოზირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელების საფუძველზე. 30 შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას გამოყენებული მონაცემების, დაშვებების და შეფასების მეთოდოლოგიის შესახებ, მათ შორის განმარტებულია როგორ შეიტანს ჯგუფი პროგნოზირებულ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელებში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს, ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზება. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული საერთო და სპეციფიკური დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნებადია აქტივის შეძენაზე, მშენებლობაზე ან შექმნაზე, რასაც მნიშვნელოვანი დრო სჭირდება განსაზღვრული მიზნით მოხმარებისათვის ან გასაყიდად მოსამზადებლად (განსაკუთრებული აქტივი), შეადგენს ამ აქტივების თვითღირებულების ნაწილს.

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღია, როდესაც: (ა) ჯგუფი ეწევა დანახარჯებს განსაკუთრებული აქტივისათვის; (ბ) იგი ეწევა სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს; და (გ) იგი ახორციელებს ღონისძიებებს, რაც აუცილებელია აქტივის გამიზნული მოხმარებისთვის ან გასაყიდად მოსამზადებლად.

კაპიტალიზაცია წყდება მაშინ, როდესაც განსაკუთრებული აქტივის გამიზნული მოხმარებისთვის, ან გასაყიდად მომზადებისათვის საჭირო ყველა ღონისძიება დასრულდება.

ჯგუფი ახორციელებს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული იმ დანახარჯების კაპიტალიზებას, რომელთა თავიდან აცილება შესაძლებელი იქნებოდა კაპიტალ-დანახარჯები რომ არ გაწეულიყო კვალიფიციურ აქტივებზე. კაპიტალიზებული ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები გამოითვლება ჯგუფის საშუალო დაფინანსების დანახარჯის (შეწონილი საშუალო საპროცენტო განაკვეთი მრავლდება კვალიფიციურ აქტივებზე დანახარჯებზე), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც თანხები ნასესხებია კონკრეტულად კვალიფიციური აქტივის შეძენისათვის. ასეთ შემთხვევაში, კაპიტალიზდება კონკრეტულ ნასესხებ თანხასთან დაკავშირებით, სესხით სარგებლობასთან მიმართებით, ფაქტობრივად გაწეული დანახარჯები, შემცირებული ნებისმიერი საინვესტიციო შემოსავლით ამ ნასესხები თანხების დროებითი ინვესტირებიდან.

მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან. როდესაც ჯგუფი მეიჯარეა და აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება გადაეცემა მოიჯარეს, იჯარით გაცემული აქტივი აისახება, როგორც მოთხოვნა ფინანსური იჯარიდან წმინდა ინვესტიციის ექვივალენტი თანხით. დაწყების თარიღისთვის, იჯარაში წმინდა ინვესტიციის შეფასება მოიცავს შემდეგ იჯარის გადახდებს:

- ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებული), მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით,
- ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით,
- თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს ნარჩენი ღირებულების გარანტიების საფუძველზე,
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას, და
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

ფინანსური იჯარის მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება დაწყებიდან (როდესაც იწყება იჯარის ვადა), იჯარაში ნაგულისხმევი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რათა შეფასდეს წმინდა ინვესტიცია იჯარაში.

მთლიან მოთხოვნასა და დისკონტირებულ ღირებულებას შორის განსხვავება წარმოადგენს გამოუმუშავებელ ფინანსურ შემოსავალს. ეს შემოსავალი აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში ნეტო საინვესტიციო მეთოდის გამოყენებით (დაბეგვრამდე), რაც ასახავს მუდმივ პერიოდულ უკუგებას. იჯარის თაობაზე მოლაპარაკებასა და შეთანხმების მიღწევასთან დაკავშირებული დამატებითი დანახარჯები აისახება ფინანსური იჯარის მოთხოვნის საწყის შეფასებაში და ამცირებს იჯარის ვადის განმავლობაში აღიარებული შემოსავლის ოდენობას, იჯარიდან მიღებული ფინანსური შემოსავალი მოცემული წლის მოგება-ზარალში აისახება სხვა შემოსავალში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება იგივენაირად, როგორც სავაჭრო მოთხოვნები საერთო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის შესაბამისად. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ანარიცხის ანგარიშის მეშვეობით, მოთხოვნის ნეტო საბალანსო ღირებულების ფინანსურ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებში ასახულია ფულადი ნაკადები, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას საიჯარო აქტივების მიღებისა და გაყიდვის შედეგად.

საიჯარო ვალდებულებები. საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასება ხდება გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

- ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ), მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით,
- ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით,
- თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით,
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას, და
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

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

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ განაკვეთი არ არის ადვილად დადგენილი, რაც ჯგუფის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება ჯგუფის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც ჯგუფს უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივის გამოყენების უფლებას, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფითა და მდგომარეობით.

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსასაზღვრად, ჯგუფი:

- სადაც შესაძლებელია, იყენებს ჯგუფის მიერ, ბოლო ხანებში, მესამე მხარისგან მიღებულ დაფინანსებას, როგორც საწყის წერტილს,
- იყენებს მიდგომას, რომელიც იწყება საკრედიტო რისკისთვის კორექტირებული ურისკო საპროცენტო განაკვეთით, და
- ახორციელებს იჯარისათვის სპეციფიურ კორექტორებს, მაგ. ვადა, ქვეყანა, ვალუტა და უზრუნველყოფა.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ჯგუფი ექვემდებარება იჯარის ცვლადი გადახდების სამომავლო პოტენციურ ზრდას ინდექსზე ან განაკვეთზე დაყრდნობით, რომელიც არ არის შეყვანილი იჯარის ვალდებულებაში, სანამ ისინი არ შევა ძალაში. როდესაც ინდექსზე ან განაკვეთზე დაფუძნებული იჯარის გადახდების კორექტორები ძალაში შევა, იჯარის ვალდებულება გადაფასდება და დაკორექტორდება აქტივის გამოყენების უფლების საწინააღმდეგოდ.

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

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

იჯარის ხარჯების ოპტიმიზაციისთვის ხელშეკრულების პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფი ხანდახან უზრუნველყოფს ნარჩენი ღირებულების გარანტიებს აღჭურვილობის იჯარასთან დაკავშირებით. ჯგუფი თავდაპირველად აფასებს და აღიარებს თანხებს, რომლების დაფარვაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიით, როგორც იჯარის ვალდებულების ნაწილი. ტიპურად, მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულება იჯარის დაწყებისას უტოლდება გარანტირებულ თანხას ან მასზე მეტია და ამიტომ, ჯგუფი არ მოელის რაიმე გადახდას ამ გარანტიებით. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, მოსალოდნელი ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება და კორექტირდება საჭიროების შემთხვევაში, რათა აისახოს არსებული ფაქტობრივი ნარჩენი ღირებულებები შესადარის აქტივებზე და სამომავლო ფასების მოლოდინები.

შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან. როდესაც აქტივები გაცემულია საოპერაციო იჯარის ფარგლებში, მაშინ საიჯარო გადახდების მოთხოვნა აღიარდება წრფივი მეთოდით საიჯარო შემოსავლის სახით, იჯარის მოქმედების ვადის განმავლობაში.

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

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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.

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 საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

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 ანგარიშგაქტურის 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. მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის გაკეთებისას, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მთლიანი თანხით, დღე-ის ჩათვლით.

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.

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.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში 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.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება, როგორც საკუთარი კაპიტალი. ახალი აქციების გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული დამატებითი დანახარჯები საკუთარ კაპიტალში აისახება შემოსავლებიდან გამოქვითვის სახით, გადასახადების გარეშე. მიღებული კომპენსაციის რეალური ღირებულების ნამეტი გამოშვებული აქციის ნომინალურ ღირებულებაზე საკუთარ კაპიტალში აღირიცხება, როგორც საემისიო კაპიტალი.

დივიდენდები. დივიდენდები კაპიტალში აისახება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

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 ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაზგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საზღაური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების დღე-ს ექსპორტის საბაჟო გადასახადის, ზოგიერთი აქციის და, სხვა მსგავსი სავალდებულო გადახდების გარეშე

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა 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, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან ჯგუფს ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

ფასდათმობით გაყიდვები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვები 14 დღიანი საკრედიტო პირობით ხორციელდება, რაც ბაზარზე არსებული პრაქტიკის თანმიმდევრულია.

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

საიჯარო შემოსავალი. ჯგუფი უწევს სხვადასხვა სახის მომსახურებას პარტნიორებს, მათ შორის იჯარის მომსახურებას მაცივრებზე და ავტომობილებზე. შემოსავალი მიწოდებული მომსახურებიდან აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდება მომსახურების გაწევა. საიჯარო შემოსავალი წარდგენილია მოგების ანგარიშგებაში როგორც „სხვა საოპერაციო შემოსავალში“.

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

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ყველა სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის, გარდა რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულისა, 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. რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული სავალდებულო ინსტრუმენტების საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ნომინალური საპროცენტო განაკვეთით და მოგება-ზარალში აისახება „ფინანსური შემოსავლის“ მუხლში.

საკომისიო, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, მოიცავს ჯგუფის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასთან ან შეძენასთან დაკავშირებულ საკომისიოს, მაგალითად, საკომისიო კრედიტუნარიანობის შეფასებისთვის, გარანტიების ან გირაოს შეფასებისა და აღრიცხვისთვის, ინსტრუმენტის პირობებზე მოლაპარაკებისთვის და ოპერაციის დოკუმენტების დამუშავებისთვის.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლითაც მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები (მათ შორის თავდაპირველი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) დისკონტირდება თავდაპირველი აღიარებისას რეალურ ღირებულებამდე (როგორც წესი შესყიდვის ფასი). შედეგად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირებული კრედიტის გათვალისწინებით.

საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულების მიმართ გამოყენებით, გარდა (i) ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც გაუფასურდა (მე-3 ეტაპი), რომელთა საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზებული ღირებულების, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გარეშე, მიმართ გამოყენებით, და (ii) ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც ილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებია, რომლებისთვისაც კრედიტით კორექტირებული საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზებული ღირებულების მიმართ გამოყენებით.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. 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 გარდა კანონით განსაზღვრულ დადგენილშენატანიან სქემებში გადახდებისა.

ცვლილებები კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა ჯგუფის ხელმძღვანელობის, ვინც ამ ფინანსურ ანგარიშგებებს გამოსაცემად ამტკიცებს, დასტური.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ 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 კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებებში ასახულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე, მოიცავს შემდეგს:

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. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ ჯგუფისათვის. 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.

ფაქტობრივი სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა 832 ათასი ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 694 ათასი ლარი).

იჯარა და ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. ხელმძღვანელობა იყენებს განსჯას, რათა განსაზღვროს ფინანსური აქტივებისა და საიჯარო აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და უკუგება არსებითად არის თუ არა გადაცემული პარტნიორებზე, მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიჯარეა, კერძოდ რომელი რისკები და უკუგება ყველაზე მნიშვნელოვანი და რა არის არსებითად ყველა რისკი და უკუგება.

მენეჯმენტის განსჯა დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე (1) საიჯარო პერიოდი მოიცავს თუ არა აქტივის ეკონომიკური სასიცოცხლო ვადის უმეტეს ნაწილს, მიუხედავად იმისა რომ არ ხდება საკუთრებაში გადაცემა და (2) მეიჯარე გადასცემს აქტივზე საკუთრების უფლებას მოიჯარეს იჯარის ვადის დასრულებისას.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას ჯგუფი ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება 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 33-ე შენიშვნაში.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი შეფასებაა და მოიცავს ანალიზის მეთოდოლოგიას, მოდელებისა და მონაცემების გამოყენებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მეთოდოლოგიის შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია 30-ე შენიშვნაში. საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს შემდეგ კომპონენტებს: დეფოლტის განმარტება, მნიშვნელოვნად გაზრდილი საკრედიტო რისკი (SICR), დეფოლტის ალბათობა ("PD"), დეფოლტის რისკი ("EAD") და ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD"), ისევე როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელებს. ჯგუფი რეგულარულად მიმოიხილავს და ამტკიცებს მოდელებსა და მონაცემებს, რათა შეამციროს სხვაობები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებებსა და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის.

ჯგუფმა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენა დასაბუთებადი პერსპექტიული ინფორმაცია, ძირითადად საქართველოს ეროვნული ბანკის მაკროეკონომიკური პროგნოზირების მოდელი. შემდეგი ყველა მნიშვნელოვანი პერსპექტიული დაშვებები, რომლებიც კორელაციაშია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო:

ცვლადი	სცენარი	მინიჭებული წონა	დაშვებები წლებისთვის:		
			2021	2022	2023
უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსები	საბაზისო	50%	უცვლელი	უცვლელი	უცვლელი
	ზრდის პოტენციალი	25%	5%	5%	უცვლელი
	ვარდნის პოტენციალი	25%	(10%)	(5%)	5%

შეფასებები და დაშვებები, 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო შემდეგი:

ცვლადი	სცენარი	მინიჭებული წონა	დაშვებები წლებისთვის:		
			2020	2021	2022
უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსები	საბაზისო	50%	უცვლელი	უცვლელი	უცვლელი
	ზრდის პოტენციალი	25%	5%	5%	უცვლელი
	ვარდნის პოტენციალი	25%	(10%)	(5%)	5%

საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა ("SICR"). იმისათვის, რომ განისაზღვროს ადგილი ჰქონდა თუ არა რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი ფინანსური ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში დეფოლტის დადგომის რისკს ადარებს თავდაპირველი აღიარებისას დეფოლტის რისკს. შეფასება მოიცავს საკრედიტო რისკის ფარდობით ზრდას და არა საკრედიტო რისკის კონკრეტული დონის მიღწევას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და დასაბუთებად პერსპექტიულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გარეშე, რაც მოიცავს ფაქტორების სპექტრს, მათ შორის კონკრეტული მომხმარებლის პორტფელის ქცევის ასპექტებს. ჯგუფი საკრედიტო რისკის გაზრდის ქცევის ნიშნებს გამოავლენს გადახდისუუნარობის დადგომამდე და შესაფერის პერსპექტიულ ინფორმაციას ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის შეფასებაში, ინდივიდუალური ინსტრუმენტის ან პორტფელის დონეზე. იხილეთ 30-ე შენიშვნა.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ბიზნეს-მოდელის შეფასება. ბიზნეს-მოდელით განისაზღვრება ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ბიზნეს-მოდელის შეფასებისას ხელმძღვანელობა იყენებს განსჯას ფინანსური ინსტრუმენტების აგრეგირებისა და პორტფელის დონის განსაზღვრისთვის. გაყიდვების ოპერაციების შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს წარსულში მათ სიხშირეს, ვადებსა და ღირებულებას, გაყიდვის მიზეზებსა და სამომავლო გაყიდვების მოლოდინს. კრედიტის გაუარესების გამო შესაძლო პოტენციური ზარალის მინიმუმამდე შემცირების მიზნით გაყიდვის ოპერაციები მიიჩნევა „ამოსაღებად კუთვნილი“ ბიზნეს-მოდელის თანმიმდევრულად. დაფარვის ვადის დადგომამდე სხვა გაყიდვები, რომელიც დაკავშირებული არ არის საკრედიტო რისკის მართვის ღონისძიებებთან, ასევე თანმიმდევრულია „ამოსაღებად კუთვნილი“ ბიზნეს-მოდელისა, თუ ისინი ხშირად არ განხორციელდება და მათი ღირებულება უმნიშვნელო იქნება, როგორც ინდივიდუალურად, ისე აგრეგირებული ფორმით. ჯგუფი გაყიდვების ოპერაციების მნიშვნელობას აფასებს გაყიდვების ღირებულების შედარებით იმ პორტფელის ღირებულებასთან, რომელიც ბიზნეს-მოდელის შეფასების სუბიექტია პორტფელის მომსახურების საშუალო მომსახურების ვადაში. ამასთან, ფინანსური აქტივების გაყიდვები მოსალოდნელია მხოლოდ სტრესულ სცენარში, ან განცალკევებულ მოვლენაზე, რომელიც ჯგუფის კონტროლს არ ექვემდებარება, რეაგირებისას, რაც არ განმეორდება და ჯგუფის მიერ მისი წინასწარ განჭვრეტა შეუძლებელი იქნებოდა, მიიჩნევა, რომ შემთხვევითია ბიზნეს-მოდელის მიზნისთვის და გავლენას არ ახდენს შესაბამისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციაზე.

ბიზნეს-მოდელი, „ამოსაღებად და გასაყიდად კუთვნილი“, გულისხმობს, რომ აქტივები განკუთვნილია ფულადი ნაკადის ამოღებამდე, მაგრამ გაყიდვაც ამ ბიზნეს-მოდელის მიზნის მიღწევის ნაწილია, როგორცაა მაგალითად, ლიკვიდობის საჭიროების მართვა, გარკვეული შემოსავლიანობის მიღწევა, ან ფინანსური აქტივების ხანგრძლივობის იმ ფინანსური ვალდებულებების ხანგრძლივობასთან შესაბამისობა, რომელთა მეშვეობითაც დაფინანსდა ეს აქტივები.

ფინანსური აქტივების მოდიფიცირება. ფინანსური აქტივების ხელშეკრულებების მეშვეობით მოდიფიცირებისას (ანუ ხელახალი მოლაპარაკების შედეგად) ჯგუფი შეაფასებს მოდიფიცირება არსებითია თუ არა და გამოიწვევს თავდაპირველი აქტივის აღიარების შეწყვეტას და ახალი აქტივის აღიარებას რეალური ღირებულებით. ეს შეფასება ძირითადად ხარისხობრივ ფაქტორებს ემყარება, რომლებიც აღწერილია შესაბამის სააღრიცხვო პოლიტიკაში და მოითხოვს განსჯის ინტენსიურ გამოყენებას. კერძოდ, ჯგუფი განსჯას იყენებს იმის განსაზღვრისას, გაუფასურებული სესხების, რომლებზეც ხელახალი მოლაპარაკება შედგა, აღიარება უნდა შეწყდეს თუ არა და ახლად აღიარებული სესხები მიჩნეულ უნდა იქნეს თუ არა გაუარესებული კრედიტის მქონე სესხებად თავდაპირველი აღიარებისას. აღიარების შეწყვეტის შეფასება დამოკიდებულია რისკები და სარგებელი, ანუ მოსალოდნელი (და არა სახელშეკრულებო) ფულადი ნაკადები, შეიცვლება თუ არა მსგავსი მოდიფიკაციის შედეგად. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს, რომ რისკები და სარგებელი არ შეცვლილა მსგავსი სესხების მოდიფიკაციის შედეგად და მაშასადამე, არსებითად ყველა მსგავსი მოდიფიკაციის შემთხვევაში სესხების აღიარება არ შეწყვეტილა და გაუარესებული კრედიტის ეტაპიდან მათი რეკლასიფიკაცია არ მომხდარა.

საინვესტიციო ქონების შეფასება საინვესტიციო ქონება ასახულია რეალური ღირებულებით, თითოეული საანგარიშგებო წლის ბოლოს, საერთაშორისო შემფასებელი კომპანიების შპს პროპარტ და შპს ბეიკერ ტილი საქართველოს მიერ მომზადებული ანგარიშების საფუძველზე.

ამჟამინდელი ეკონომიკური გარემოსა და საბაზრო პირობების გამო, ქონების გარიგებების განხორციელების სიხშირე დაბალია ჯგუფის ძირითად ბაზრებზე. მიუხედავად ამისა, ხელმძღვანელობის შეფასებით ბაზარზე საკმარისი აქტივობაა იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს მსგავსი ქონებით ოპერაციების შესაძარისი ფასები, ჯგუფის საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების განსაზღვრისათვის, გარდა ჯგუფის გარკვეული შენობისა - სასტუმრო ჯორჯია პალასის ქონებისა, რომლებიც მდებარეობს ქობულეთში და რომელთა საბალანსო ღირებულებაა 27,522 ათასი ლარია (2019წ. 25,577 ათასი ლარი), რადგან ეს ინფორმაცია არ არის ადვილად ხელმისაწვდომი.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ამ ქონების შემთხვევაში, შეფასება დაეფუძნა, ძირითადად, დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, სამომავლო ფულადი ნაკადების საიმედო შეფასების საფუძველზე, რასაც ამყარებს ნებისმიერ არსებულ იჯარის პირობებს და სხვა კონტრაქტებს და გარე მტკიცებულებას, როგორიცაა მაგალითად საბაზრო იჯარა მსგავს ქონებაზე იმავე არეალში, იმავე მდგომარეობაში, ისეთი დისკონტირების განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ასახავენ ფულადი ნაკადების ოდენობასა და ვადებთან დაკავშირებული გაურკვევლობის მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს.

ჯგუფის საინვესტიციო ქონების შეფასების ანგარიშების მომზადებისას გარე შემფასებლებმა გამორიცხეს სასწრაფო გაყიდვები შესადარისი ფასების გათვალისწინებისას. აუდიტორის ექსპერტმა განიხილა შემფასებლების დაშვებები, რაც საფუძველად დაედო შეფასებისას გამოყენებულ დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელის შეფასებას და დაადასტურა, რომ ფაქტორები, როგორიცაა გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი, სათანადოდ არის განსაზღვრული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საბაზრო პირობების გათვალისწინებით. მიუხედავად ზემოაღნიშნულისა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მისი საინვესტიციო ქონების შეფასება ექვემდებარება განსჯის მზარდი ინტენსივობით გამოყენებას და გაზრდილია ალბათობა, რომ ფაქტობრივი შემოსავლები შეიძლება განსხვავდებოდეს საბალანსო ღირებულებისგან.

ძირითადი დაშვებები, რომლებიც საფუძველად უდევს რეალური ღირებულების შეფასებას, შემდეგია: გადმოცემული უძრავი ქონების უფლებები, საგნების დაფინანსება, გაყიდვის პირობები, შეძენისთანავე გაკეთებული ხარჯები, ბაზრის მდგომარეობა (დრო), ადგილმდებარეობა, ფიზიკური მახასიათებლები, ეკონომიკური მახასიათებლები; და შესაბამისი დისკონტირების განაკვეთები. აღნიშნული შეფასებების საბაზრო შემოსავლის მონაცემებთან და ჯგუფის ფაქტობრივ ოპერაციებთან და ბაზარზე განხორციელებულ ანგარიშგებულ ოპერაციებთან შედარება რეგულარულად ხორციელდება.

გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და მთლიან შეფასებებზე აღნიშნული შეფასებების გონივრულად შესაძლო ცვლილებების გავლენა, სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვებით, შემდეგია:

- დაშვებულია, რომ უიმედო ვალების ზარალი იქნება ნული საქიანობის ყველა წელს (2019 წ. ნული საქიანობის ყველა წელს).
- დაშვებულია, რომ რემონტის ხარჯი არის ნული (2019წ. ნული).
- დაშვებულია, რომ დისკონტირების განაკვეთი არის 16% (2019 წ. 14%). დისკონტირების განაკვეთი რომ გაიზარდოს/შემცირდეს 1 პროცენტული პუნქტით (2019 წ. 1 პროცენტული პუნქტი), მაშინ საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება იქნება 1,966 ათასი ლარით ნაკლები/მეტ (2019 წ. 2,352 ათასი ლარით ნაკლები/მეტ).

აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება. იჯარის პირობების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკური წახალისების გაგრძელების ოფციონის გამოსაყენებლად ან შეწყვეტის ოფციონის არ გამოსაყენებლად. გაგრძელების ოფციონი (ან შეწყვეტის ოფციონის შემდგომი პერიოდი) იჯარის პირობებში შეყვანილი მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

შენიშვნებისა და ავტომატილების იჯარისთვის, ტიპიურად, შემდეგი ფაქტორებია ყველაზე შესაბამისი:

- თუ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები შეწყვეტაზე (არ გაგრძელებაზე), ჩვეულებრივ, ჯგუფს აქვს გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (არ შეწყვეტაზე).
- თუ მოსალოდნელია, რომ რომელიმე საიჯარო გაუმჯობესებას ექნება მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, ჩვეულებრივ, ჯგუფს გააჩნია გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (ან არ შეწყვეტაზე).

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

სხვაგვარად, ჯგუფი ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის განგრძობითობას და ხარჯებს და იჯარით გაცემული აქტივის ჩასანაცვლებლად წარმოების ნორმალური სვლის რღვევას. გაგრძელების ოფციონების უმეტესობა ავტომობილების იჯარებში არ იყო შეტანილი საიჯარო ვალდებულებაში, იმიტომ, რომ ჯგუფს შეეძლო აქტივების ჩანაცვლება მნიშვნელოვანი ხარჯის გაწევის ან მისი საქმიანობის ნორმალური სვლის რღვევის გარეშე.

ფაქტობრივი სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა 10 ათასი ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 5 ათასი ლარი).

გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები. გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები შეყვანილია ჯგუფის შიდა ძირითადი საშუალებების მთელ რიგ იჯარებში. ესენი გამოიყენება ჯგუფის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვასთან დაკავშირებული ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის. გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონების უმეტესობა მხოლოდ ჯგუფის მიერ შეიძლება იყოს გამოყენებული და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ. იჯარის პირობის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც გაგრძელების ოფციონის გამოყენებისთვის ან შეწყვეტის ოფციონის არ გამოყენებისთვის ეკონომიკური წამახალისებელის შესაქმნელად არის საჭირო. გაგრძელების ოფციონი (ან შეწყვეტის ოფციონის შემდგომი პერიოდები) შეყვანილი მხოლოდ იჯარის პირობებში თუ იჯარას თან ახლავს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ ის გაგრძელდება (არ შეწყდება). შენობა-ნაგებობების იჯარებისთვის ჩვეულებრივ, ყველაზე შესაბამისი შემდეგი ფაქტორებია:

- თუ არსებობს შეწყვეტაზე (ან არ გაგრძელებაზე) მნიშვნელოვანი ჯარიმები, ჩვეულებრივ, ჯგუფს გონივრული რწმუნება გააჩნია გააგრძელოს (ან არ შეწყვიტოს იჯარა).
- თუ მოსალოდნელია, რომ რაიმე საიჯარო გაუმჯობესებას გააჩნია მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, ჯგუფს აქვს გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (ან არ შეწყვეტაზე).
- სხვაგვარად, ჯგუფი ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის განგრძობითობას და ხარჯებს და იჯარით გაცემული აქტივის ჩასანაცვლებლად წარმოების ნორმალური სვლის რღვევას.

შენიშვნებისა და ავტომობილების იჯარების გაგრძელების ოფციონების უმეტესობა არ არის შესული საიჯარო ვალდებულებებში, იმიტომ, რომ ჯგუფს შეეძლო აქტივების ჩანაცვლება მნიშვნელოვანი ხარჯის გაწევის ან წარმოების ნორმალური სვლის რღვევის გარეშე.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობაზე ფასს 16-ში შეტანილი ცვლილება, რომელიც გამოიცა 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდეგ. ეს შესწორება მოიჯარეს აძლევს შეღავათს, არჩევითი გათავისუფლების სახით იმის შეფასებისგან, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. მოიჯარეებს შესაძლებლობა აქვთ აირჩიონ საიჯარო ქირის დათმობის აღრიცხვა ისე აწარმოონ, თითქოს ისინი არ წარმოადგენდეს იჯარის მოდიფიკაციას. პრაქტიკული მიზანშეწონილობა ვრცელდება მხოლოდ საიჯარო ქირის დათმობებზე, რომლებიც წარმოიქმნება, როგორც COVID-19 პანდემიის პირდაპირი შედეგი და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები: იჯარის გადასახადების ცვლილებას შედეგად მოჰყვა იჯარის საზღაურის გადახედვა, რომელიც არსებითად იგივეა, ან ნაკლები, ვიდრე იჯარის საზღაური, რომელიც უშუალოდ ცვლილებამდე არსებობდა; იჯარის გადახდების ნებისმიერი შემცირება გავლენას ახდენს მხოლოდ 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე გადასახდელ თანხებზე; და იჯარის სხვა პირობებში არ ხორციელდება არსებითი ცვლილება.

ჯგუფმა აწარმოა მოლაპარაკებები სხვადასხვა საიჯარო ქირის დათმობებზე საკუთრების იჯარასთან დაკავშირებით მეიჯარეებთან და დაასკვნა, რომ ამ საიჯარო ქირის დათმობების გარკვეული რაოდენობა შეესაბამება პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენებას, რომელიც მოცემულია ფასს 16-ის შესწორებაში. შედეგად, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა შეამცირა იჯარის ვალდებულება 107 ათასი ლარით, და შემოსავლების ანგარიშგებაში აღიარა შემდეგი თანხები: გადავადებული საიჯარო გადახდები 425 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც აღიარებულია, როგორც ცვლადი ქირა საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში, მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

2020 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა შემდეგი შესწორებული სტანდარტები, თუმცა მათ არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ ჯგუფის საქმიანობაზე: .

- ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ასს 1-სა და ასს 8 (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა-ფასს 9, ასს 39 და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებები (გამოშვებული 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაში შესული იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ).

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2021 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. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას. ჯგუფი არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნებათ მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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 მარჯა). 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. ჯგუფი არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს მატერიალური გავლენა ექნებათ მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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 პერიოდებისათვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთებული, 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. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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

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

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

ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამოწვევის დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის.

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

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

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- *დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:* საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- *სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე:* დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- *ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:* როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- *სხვა შესწორებები:* სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღვათები და სხვა მცირე შესწორებები. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

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

- IBOR- ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა: ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმოებმა, გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღრიცხონ IBOR- ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის სახელმძღვანელო მითითების გამოყენებით. შედეგად, არ აღიარდება მყისიერი შემოსულობა ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა მხოლოდ ისეთი ცვლილებისთვის და იმ დონემდე გამოიყენება, სანამ ის აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის შემდგომი შედეგი, ხოლო ახალი საფუძველი, ეკონომიკურად უტოლდება მანამდე არსებულ საფუძველს. მზღვევლებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების გამომწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ მოიჯარეებსაც.
- ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, 1-ლი ფაზის საშეღავათო პერიოდის დასრულების თარიღი: მე -2 ფაზის შესწორებების თანახმად, საწარმომ, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის საშეღავათო პერიოდი რისკების იმ კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, ან არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტებში შეტანილი ცვლილებების განხორციელების, ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება . რისკის კომპონენტებისთვის შესწორებების პირველი ფაზის დასრულების თარიღი არ არის მითითებული.
- დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან: მე -2 ფაზა გვთავაზობს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან დამატებით დროებით შეღავათს ბასს-ს 39 და ფასს 9-ის ჰეჯირების ურთიერთობებისგან, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR- ის რეფორმა.

IBOR-ის რეფორმასთან დაკავშირებული ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები: შესწორებები მოითხოვს შემდეგ განმარტებებს: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიული ათვლის წერტილის განაკვეთებზე გადასვლას, ამის პროგრესი და გადასვლისგან გამოწვეული რისკები (ii) იმ წარმოებულების და არაწარმოებულების შესახებ რაოდენობრივი ინფორმაცია, რომლებსაც გადასვლის პროცესი ჯერ წინ აქვთ, და რომელიც გადანაწილებულია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით, და (iii) რისკების მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების IBOR-ის რეფორმის შედეგად აღწერა. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები – ფასს 16-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა ფასს 16-ის შესწორებები, რომელიც მოიცავდა არასავალდებულო პრაქტიკულ მიზანშეწონილობებს მოიჯარეებისათვის, რათა შეეფასებინათ Covid-19-თან დაკავშირებული იჯარის დათმობები, რამაც გამოიწვია 2021 წლის 30 ივნისისთვის/ივნისამდე გადასახდელი საიჯარო გადახდების შემცირება, არის თუ არა იჯარის მოდიფიკაცია. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ გაახანგრძლივა პრაქტიკული მიზანშეწონილობების ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული აქტივებსა და ვალდებულებებთან რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ოპერაციისგან - ბასს 12-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა გარიგებებზე, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. უწინ, იყო გაურკვევლობა იმის თაობაზე, თავისუფლდებოდა თუ არა ისეთ გარიგებები, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები - გარიგებები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობენ დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები გავლენას მოახდენს მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ზემოთ სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ ჯგუფის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2020 წლის 31 დეკემბერი

7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	მაგიერები და სხვა საავტორო აღჭურვილობა	ავტომო- ბილები	საოფისე აღჭურ- ვილობა	CIP*	სხვა	სულ
თვითღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	40,971	7,879	40,653	25,640	1,470	4,841	12,188	736	134,378
დაგროვილი ცვეთა	-	(799)	(20,665)	(18,556)	(957)	(2,964)	-	(334)	(44,275)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს**	40,971	7,080	19,988	7,084	513	1,877	12,188	402	90,103
დამატებები	122	91	882	5,727	578	2,156	25,274	673	35,503
კაპიტალიზირებული ნასესხები სახსრების დანახარჯები	-	9	457	-	-	4	78	-	548
ტრანსფერები	-	-	-	-	-	-	3,174	-	3,174
ტრანსფერები მარაგებიდან	-	18,752	9,910	68	-	111	(29,073)	232	-
გასვლები (თვითღირებულება)	-	(4)	(1,890)	(593)	(114)	(31)	-	(84)	(2,716)
გასვლები (დაგროვილი ცვეთა)	-	4	1,890	549	92	2	-	69	2,606
ცვეთის ხარჯი	-	(342)	(1,714)	(3,228)	(129)	(1,441)	-	(83)	(6,937)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	41,093	25,590	29,523	9,607	940	2,678	11,641	1,209	122,281
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	41,093	26,727	50,012	30,842	1,934	7,081	11,641	1,557	170,887
დაგროვილი ცვეთა	-	(1,137)	(20,489)	(21,235)	(994)	(4,403)	-	(348)	(48,606)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	41,093	25,590	29,523	9,607	940	2,678	11,641	1,209	122,281
დამატებები	-	85	1,644	4,348	121	853	3,926	97	11,074
ტრანსფერები მარაგებიდან	-	71	613	-	-	20	3,098	1	3,803
კაპიტალიზირებული ნასესხები სახსრების დანახარჯები	-	-	-	-	-	-	558	-	558
ტრანსფერები	-	4,222	14,510	-	5	182	(19,009)	90	-
ტრანსფერი საინვესტიციო ქონებაში (თვითღირებულება)	(81,522)	(5,755)	-	-	-	-	-	-	(87,277)
ტრანსფერი ფინანსური იჯარიდან (თვითღირებულება)	-	-	-	-	1,001	-	-	-	1,001
ტრანსფერი ფინანსური იჯარიდან (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	-	-	(968)	-	-	-	(968)
გადაფასება	42,605	(2,139)	-	-	-	-	-	-	40,466
ტრანსფერი საინვესტიციო ქონებაში (დაგროვილი ცვეთა)	-	1,135	-	-	-	-	-	-	1,135
გასვლები (თვითღირებულება)	-	(38)	(2,543)	(541)	(513)	(187)	(3)	-	(3,825)
გასვლები (დაგროვილი ცვეთა)	-	38	2,384	516	493	172	-	-	3,603
ცვეთის ხარჯი	-	(458)	(2,697)	(3,459)	(168)	(1,484)	-	(96)	(8,362)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	2,176	22,746	43,233	10,468	833	2,178	211	1,167	83,012
თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	2,176	23,191	63,831	34,683	2,467	7,895	211	1,633	136,087
დაგროვილი ცვეთა	-	(445)	(20,598)	(24,215)	(1,634)	(5,717)	-	(466)	(53,075)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	2,176	22,746	43,233	10,468	833	2,178	211	1,167	83,012

(*) CIP - დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებული აღჭურვილობა

(**) ფასს 16, იჯარების სტანდარტის დანერგვის შემდეგ

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2020 წლის 31 დეკემბერი

7 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	მაცივრები და სხვა სავაჭრო აღჭურვილობა	ავტომობილები	საოფისე აღჭურვ-ილობა	CIP*	სხვა	სულ
თვითღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	40,971	7,897	40,248	25,674	1,389	4,787	12,188	621	133,775
დაგროვილი ცვეთა	-	(822)	(20,466)	(18,593)	(954)	(2,966)	-	(356)	(44,157)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს**	40,971	7,075	19,782	7,081	435	1,821	12,188	265	89,618
დამატებები	122	91	882	5,727	578	2,156	25,274	673	35,503
კაპიტალიზირებული ნასესხები სახსრების დანახარჯები	-	9	457	-	-	4	78	-	548
ტრანსფერები	-	-	-	-	-	-	3,174	-	3,174
ტრანსფერები მარაგებიდან	-	18,752	9,910	68	-	111	(29,073)	232	-
გასვლები (თვითღირებულება)	-	(4)	(1,890)	(593)	(114)	(31)	-	(81)	(2,713)
გასვლები (დაგროვილი ცვეთა)	-	4	1,890	549	92	2	-	69	2,606
ცვეთის ხარჯი	-	(342)	(1,709)	(3,228)	(129)	(1,441)	-	(83)	(6,932)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	41,093	25,585	29,322	9,604	862	2,622	11,641	1,075	121,804
თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	41,093	26,745	49,607	30,876	1,853	7,027	11,641	1,445	170,287
დაგროვილი ცვეთა	-	(1,160)	(20,285)	(21,272)	(991)	(4,405)	-	(370)	(48,483)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	41,093	25,585	29,322	9,604	862	2,622	11,641	1,075	121,804
დამატებები	-	85	1,644	4,348	121	853	3,926	97	11,074
ტრანსფერები მარაგებიდან	-	71	613	-	-	20	3,098	1	3,803
კაპიტალიზირებული ნასესხები სახსრების დანახარჯები	-	-	-	-	-	-	558	-	558
ტრანსფერები	-	4,222	14,510	-	5	182	(19,009)	90	-
ტრანსფერი საინვესტიციო ქონებაში (თვითღირებულება)	(81,522)	(5,755)	-	-	-	-	-	-	(87,277)
ტრანსფერი ფინანსური იჯარიდან (თვითღირებულება)	-	-	-	-	1,001	-	-	-	1,001
ტრანსფერი ფინანსური იჯარიდან (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	-	-	(968)	-	-	-	(968)
გადაფასება	42,605	(2,139)	-	-	-	-	-	-	40,466
ტრანსფერი საინვესტიციო ქონებაში (დაგროვილი ცვეთა)	-	1,135	-	-	-	-	-	-	1,135
გასვლები (თვითღირებულება)	-	(38)	(2,543)	(541)	(513)	(187)	(3)	-	(3,825)
გასვლები (დაგროვილი ცვეთა)	-	38	2,384	516	493	172	-	-	3,603
ცვეთის ხარჯი	-	(458)	(2,697)	(3,459)	(168)	(1,484)	-	(96)	(8,362)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	2,176	22,746	43,233	10,468	833	2,178	211	1,167	83,012
თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	2,176	23,191	63,831	34,683	2,467	7,895	211	1,633	136,087
დაგროვილი ცვეთა	-	(445)	(20,598)	(24,215)	(1,634)	(5,717)	-	(466)	(53,075)
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	2,176	22,746	43,233	10,468	833	2,178	211	1,167	83,012

(*) CIP - დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებული აღჭურვილობა

(**) ფასს 16, იჯარების სტანდარტის დანერგვის შემდეგ

7 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

დაუმთავრებელი მშენებლობა ძირითადად მოიცავს დაუმონტაჟებელ დანადგარებს. დასრულების შემდგომ აქტივები გადავა მანქანა-დანადგარების ჯგუფში. დამატებები დაუმთავრებელ მშენებლობაზე მოიცავს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ კაპიტალიზირებულ ხარჯებს 558 ათასი ლარის ოდენობით (2019: 3,174 ათასი ლარი). კაპიტალიზაციის განაკვეთი არ არის განსაზღვრული, რადგან ნასესხები სახსრების მიზნობრიობა განსაზღვრულია სპეციფიკურ აქტივთან მიმართებით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 83,432 ათასი ლარის ოდენობით (2019: 122,281 ათასი ლარი), სესხის გირაოს სახით გადაცემული იქნა მესამე მხარეებისათვის. იხილეთ შენიშვნა 28.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები 83,012 ათასი ლარის ოდენობით (2019: 121,804 ათასი ლარი) სესხის გირაოს სახით გადაცემული იქნა მესამე მხარეებისათვის. იხილეთ შენიშვნა 28.

8 საინვესტიციო ქონება

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020	2019	2020	2019
საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით 1 იანვარს	38,944	36,833	28,936	28,099
დამატებები	-	106	-	-
გასვლები	-	(36)	-	-
ტრანსფერი მფლობელის მიერ დაკავებული ფართებიდან	86,142	-	86,142	-
შემოსულობები/(ზარალი) საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	2,452	2,041	1,974	837
საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით, 31 დეკემბერს	127,538	38,944	117,052	28,936

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულებას განსაზღვრავს დამოუკიდებელი, კვალიფიციური შემფასებელი, საბაზრო მიდგომის გამოყენებით, თითოეული ქონების საუკეთესო გამოყენების ანალიზის საფუძველზე, ყოველი წლის ბოლოს.

ტრანსფერი მფლობელის მიერ დაკავებული ფართებიდან მოიცავს მიწასა და შენობას რომელიც დაკავშირებულია საწარმო დანადგარებისა და ადმინისტრაციული შენობის გადატანასთან წერეთლის გამზირიდან, თბილისი სოფელ ნატახტარში. 2020 წლის 31 დეკემბერს, ჯგუფის საინვესტიციო ქონება 127,538 ათასი ლარის ოდენობით (2019: 38,944 ათასი ლარი) სესხის გირაოს სახით გადაცემულ იქნა მესამე მხარეებისთვის (შენიშვნა 28). 2020 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიის საინვესტიციო ქონება 117,052 ათასი ლარის ოდენობით (2019: 28,936 ათასი ლარი) სესხის გირაოს სახით გადაცემულ იქნა მესამე მხარეებისთვის (შენიშვნა 28).

8 საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

როდესაც ჯგუფი არის მეიჯარე, საინვესტიციო ქონების საოპერაციო იჯარის სამომავლოდ მისაღები მინიმალური საიჯარო გადასახდელები იქნება შემდეგი:

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020	2019	2020	2019
1 წელი	1,344	1,621	1,103	1,343
2 წელი	19	1,288	19	1,288
3 წელი	-	1,288	-	1,288
4 წელი	-	-	-	-
5 წელი	-	-	-	-
5 წლის შემდეგ	-	-	-	-
სულ არადისკონტირებული საოპერაციო საიჯარო გადასახდელების მოთხოვნა 31 დეკემბერს	1,363	4,197	1,122	3,919

9 აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

ჯგუფი იჯარით იღებს სხვადასხვა საწყობებსა და მანქანებს. საიჯარო ხელშეკრულებები, როგორც წესი, შედგენილია ფიქსირებულ პერიოდების გამოყენებით 15 თვიდან 10 წლამდე, თუმცა შესაძლებელია მათ ჰქონდეთ გაგრძელების შესაძლებლობა, ისე, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

ათასი ლარი	ავტომობილები	საწყობები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	999	148	1,147
დამატებები	1,927	-	1,927
გასვლები	(2,071)	-	(2,071)
დაგროვილი ცვეთა (გასვლების)	267	-	267
ცვეთის ხარჯი	(21)	(21)	(42)
სხვა	(185)	-	(185)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	916	127	1,043
დამატებები	1,530	-	1,530
გასვლები	(2,374)	-	(2,374)
დაგროვილი ცვეთა (გასვლების)	16	-	16
ცვეთის ხარჯი	(23)	(57)	(80)
სხვა	-	16	16
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	65	86	151

9 აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

ჯგუფმა საიჯარო ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	996	642
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	2,842	1,337
სულ საიჯარო ვალდებულებები	3,838	1,979

2020 წლის ფინანსურ ხარჯებში შესული საპროცენტო დანახარჯი იყო 511 ათასი ლარი (2019: 197 ათასი ლარი), როგორც კომპანიისთვის ასევე ჯგუფისთვის.

დანახარჯები, რომლებიც უკავშირდება მოკლევადიან იჯარებს, რომლებიც შესულია საერთო და ადმინისტრაციულ დანახარჯებში იყო 26 ათასი ლარი (2019: 130 ათასი ლარი) როგორც კომპანიისთვის, ასევე ჯგუფისთვის.

2020 წლის განმავლობაში, ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის იყო 1,148 ათასი ლარი (2019: 1,151 ათასი ლარი).

10 მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან

ვადები ფინანსური იჯარიდან მოთხოვნებზე იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
1 წელი	566	563
2 წელი	566	563
3 წელი	566	563
4 წელი	566	563
5 წელი	566	563
5 წელზე ზემოთ	1,697	2,250
სულ გაგრძელებული ფინანსური იჯარის გადასახდელის მოთხოვნა	4,527	5,065
გამომუშავებული ფინანსური შემოსავალი	(1,473)	(1,780)
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	3,054	3,285

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია ფინანსური იჯარის მოთხოვნის საკრედიტო რისკის ანალიზი. 2020 წლის 31 დეკემბერს ფინანსური იჯარის მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მოიცავს ასევე ჯგუფის მაქსიმალურ რისკს ამ აქტივებთან მიმართებით:

ათასი ლარი	ეტაპი 1 (12-თვიანი ECL)	ეტაპი 2 (მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL, SICR-თვის)	ეტაპი 3 (მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL, გაუფასურებული კრედიტი)	სულ
ფინანსური იჯარის მოთხოვნა				
- საუკეთესო	-	-	-	-
- კარგი	3,054	-	-	3,054
- დამაკმაყოფილებელი	-	-	-	-
- სპეციალური მონიტორინგი	-	-	-	-
- დეფოლტი	-	-	-	-
ბრუტო (მთლიანი) საბალანსო ღირებულება	3,054	-	-	3,054
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება	3,054	-	-	3,054

10 მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბერს ფინანსური იჯარის მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მოიცავს ასევე ჯგუფის მაქსიმალურ რისკს ამ აქტივებთან მიმართებით:

ათასი ლარი	ეტაპი 1 (12-თვიანი ECL)	ეტაპი 2 (მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL, SICR-თვის)	ეტაპი 3 (მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL, გაუფასურებული კრედიტი)	სულ
ფინანსური იჯარის მოთხოვნა				
- საუკეთესო	-	-	-	-
- კარგი	3,285	-	-	3,285
- დამაკმაყოფილებელი	-	-	-	-
- სპეციალური მონიტორინგი	-	-	-	-
- დეფოლტი	-	-	-	-
ბრუტო (მთლიანი) საბალანსო ღირებულება	3,285	-	-	3,285
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება	3,285	-	-	3,285

ყველა მოთხოვნა ფინანსური იჯარიდან ეხება მანქანებისა და სატვირთო მანქანების იჯარებს.

მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან არის უზრუნველყოფილი იჯარა გაცემული აქტივებით, რადგან აქტივის მფლობელობა გადმოდის კომპანიაზე მეორე მხარის გაკოტრების შემთხვევაში.

11 ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში

ათასი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
წილობრივი ფასიანი ქაღალდები რეალური ღირებულებით, სხვა სრული შემოსავლით	8,499	8,489
სულ ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში	8,499	8,489

2017 წლის თებერვალში კომპანიამ შეიძინა სს „არგოს“ (ინვესტიციის მიმღები) აქციების 15%, 2,000 ათასი აშშ დოლარად, ამ ოპერაციის თარიღით ასახული სს „არგოს“ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების სანაცვლოდ. 2017 წლის მარტში კომპანიის საზედამხედველო საბჭოს გადაწყვეტილებით აქციების აღნიშნული 15%-ის მართვის უფლება გადაეცა ვასილ სულხანიშვილს, სს „არგოს“ საკონტროლო პაკეტის მფლობელს.

11 ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში (გაგრძელება)

2018 წლის 1 იანვარს, ჯგუფმა ზემოაღნიშნული ინვესტიცია მიაკუთვნა ფასიანი ქაღალდები რეალური ღირებულებით, სხვა სრული შემოსავლით („FVOCI“) კატეგორიას. 2017 წელს, ეს ინვესტიციები კლასიფიცირებული იყო გასაყიდად არსებული ინვესტიციების კატეგორიაში. „FVOCI“-სთვის მიკუთვნება განხორციელდა იმიტომ, რომ ინვესტიციები მოსალოდნელია იყოს ფლობილი სტრატეგიული მიზნებისთვის უფრო მეტად, ვიდრე შემდგომი გაყიდვიდან მოგების ხედვით, და არ იგეგმება ამ ინვესტიციების გასვლა კომპანიიდან მოკლე ან საშუალო ვადის განმავლობაში.

2019 წლის 24 ივლისს, „სს არგოს“ აქციონერთა სტრუქტურა შეიცვალა ახალი აქციონერის შემოყვანით - Bavaria Overseas Breweries (B.O.B) III B.V. კომპანიის წილი კაპიტალში შემცირდა 15%-დან 9%-მდე. 2019 წლის განმავლობაში, კომპანიას არ განუხორციელებია დამატებითი ინვესტიცია სს „არგოში“.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფასიანი ქაღალდები „FVOCI“-ით მოიცავს ფასიან ქაღალდებს საბალანსო ღირებულებით 8,499 ათასი ლარი (2019: 8,489 ათასი ლარი), რომელიც არ არის საჯარო ვაჭრობისთვის განკუთვნილი. ადგილობრივი ფინანსური ბაზრის ბუნების გათვალისწინებით, არ არის შესაძლებელი ამ ინვესტიციების მიმდინარე საბაზრო ღირებულების დადგენა. ამ ინვესტიციებისთვის რეალური ღირებულება ფასდება ინვესტიციის მიმღების დისკონტირებულ საოპერაციო ფულად ნაკადებთან მიმართებაში. 2020 წლის განმავლობაში, კომპანიას არ განუხორციელებია დამატებითი ინვესტიცია სს „არგოში“.

12 გაცემული სესხები

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული სესხები	38,141	36,227	38,140	36,227
თანამშრომლებისთვის გაცემული სესხები	27	33	27	33
შემცირებული: სესხის გაუფასურების ანარიცხით	(703)	(653)	(701)	(653)
სულ გაცემული სესხები	37,465	35,607	37,466	35,607

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია 11,376 ათასი აშშ დოლარის (2019: 12,500 ათასი აშშ დოლარი) ოდენობის გაცემული სესხი ბატონ თემურ ჭყონიაზე, წლიური 8,6% საპროცენტო განაკვეთით და 2026 წლის 31 დეკემბრამდე დაფარვის ვადით. სასესხო შეთანხმების მიხედვით, რომელიც განახლდა 2018 წელს, პროცენტი და ძირითადი თანხა იფარება პერიოდული გადახდებით დაფარვის ვადის დადგომამდე.

მომდევნო ცხრილი ასახავს საკრედიტო ზარალის ანარიცხში ცვლილებებს და მთლიან საბალანსო ღირებულებას ამორტიზირებული ღირებულებით ასახული სესხებისთვის საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

12 გაცემული სესხები (გაგრძელება)

ათასი ლარი	საკრედიტო ზარალის ანარიცხი				მთლიანი საბალანსო ღირებულება			
	ეტაპი 1	ეტაპი 2	ეტაპი 3	სულ	ეტაპი 1	ეტაპი 2	ეტაპი 3	სულ
2019 წლის 1 იანვარს	-	-	(621)	(621)	-	-	621	621
მოდრაობები საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ხარჯზე გავლენით მოცემული პერიოდისთვის								
სხვა მოძრაობები	-	-	(32)	(32)	-	-	32	32
სულ მოძრაობები საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ხარჯზე გავლენით მოცემული პერიოდისთვის	-	-	(32)	(32)	-	-	32	32
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(653)	(653)	-	-	653	653
მოდრაობები საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ხარჯზე გავლენით მოცემული პერიოდისთვის								
სხვა მოძრაობები	-	-	(48)	(48)	-	-	48	48
სულ მოძრაობები საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ხარჯზე გავლენით მოცემული პერიოდისთვის	-	-	(48)	(48)	-	-	48	48
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(701)	(701)	-	-	701	701

12 გაცემული სესხები (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდში აღიარებული სესხებისთვის საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე გავლენას სხვადასხვა ფაქტორები ახდენენ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების დეტალები იხილეთ შენიშვნა 30-ში. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში აღწერილია ძირითადი მოძრაობები:

- ნაშთების საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდის (ან შემცირების) ან პერიოდში კრედიტ-გაუფასურებულად გახდომის გამო პირველ მეორე და მესამე ეტაპებზე გადასვლა და შემდგომი საფეხურებზე „ასვლა“ ან „ჩამოსვლა“ 12 თვიან და მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს შორის;
- პერიოდისთვის აღიარებული ახალი ფინანსური ინსტრუმენტების დამატებითი ანარიცხები, აგრეთვე იმ ფინანსური ინსტრუმენტების გამოშვება, რომლის აღიარებაც შეწყვეტილია პერიოდში.
- უცხოური ვალუტის კონვერტირება იმ აქტივებისთვის, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში და სხვა მოძრაობები; და
- პერიოდის განმავლობაში ჩამოწერილ აქტივებთან დაკავშირებული ანარიცხების ჩამოწერა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში ასახულია იმ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული სესხების საკრედიტო რისკის ანალიზი, რომელთა მიმართ ECL-ის ანარიცხი აღიარებულია. ქვემოთ მოცემული სესხების საბალანსო ღირებულება ასევე წარმოადგენს ჯგუფის მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს ამ სესხებთან მიმართებით.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული სესხების საკრედიტო ხარისხი 2020 წლის 31 დეკემბერს:

	ეტაპი 1 (12-თვიანი ECL)	ეტაპი 2 (მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL, SICR-თვის)	ეტაპი 3 (მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL, გაუფასურებული კრედიტი)	POCI	სულ
<i>ათასი ლარი</i>					
სესხები					
- საუკეთესო	-	-	-	-	-
- კარგი	37,465	-	-	37,465	37,465
- დამაკმაყოფილებელი	-	-	-	-	-
- სპეციალური მონიტორინგი	-	-	-	-	-
- დეფოლტი	-	-	703	703	-
ბრუტო საბალანსო ღირებულება	37,465	-	703	38,168	37,465
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	-	-	(703)	(703)	-
საბალანსო ღირებულება	37,465	-	-	37,465	37,465

12 გაცემული სესხები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული სესხების საკრედიტო ხარისხი 2019 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	ეტაპი 1 (12- თვიანი ECL)	ეტაპი 2 (მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL, SICR- თვის)	ეტაპი 3 (მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL, გაუფასურებული კრედიტი)	POCI	სულ
სესხები					
- საუკეთესო	-	-	-	-	-
- კარგი	35,607	-	-	35,607	35,607
- დამაკმაყოფილებელი	-	-	-	-	-
- სპეციალური მონიტორინგი	-	-	-	-	-
- დეფოლტი	-	-	653	653	-
ბრუტო საბალანსო ღირებულება	35,607	-	653	36,260	35,607
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	-	-	(653)	(653)	-
საბალანსო ღირებულება	35,607	-	-	35,607	35,607

იხილეთ შენიშვნა 31 ყველა კლასის სესხის შეფასებული რეალური ღირებულების სანახავად. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია შენიშვნა 33-ში.

13 მარაგები

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული და მასალები	11,189	7,964	11,189	7,964
მზა პროდუქცია - თვითღირებულებით	3,715	3,090	3,715	3,090
საქონელი გზაში	-	2,222	-	2,222
გასაყიდად შეძენილი საქონელი	9	34	9	34
სხვა	751	881	747	872
სულ მარაგები	15,664	14,191	15,660	14,182

ხარჯის სახით აღიარებული მარაგების თვითღირებულებამ (რაც ასახულია რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში) შეადგინა 134,072 ათასი ლარი (2019: 116,900 ათასი ლარი).

2020 წლის განმავლობაში, ჯგუფმა აღადგინა, წინა პერიოდში ჩამოწერილი მარაგები, რომლის ღირებულებამ შეადგინა 69 ათასი ლარი (2019: 36 ათასი ლარი). აღდგენილი თანხა აისახა წლის მოგება-ზარალში, რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში.

14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	39,605	35,441	39,049	34,917
სხვა ფინანსური მოთხოვნები*	4,729	3,863	4,729	3,863
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(8,018)	(8,369)	(7,501)	(7,853)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	36,316	30,935	36,277	30,927
გადახდილი ავანსი	1,745	2,579	1,729	2,523
შვილობილი საწარმოებისთვის გადახდილი ავანსი	-	-	59	59
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	38,061	33,514	38,065	33,509

*ფინანსური აქტივები ეს ის აქტივებია, რომლებიც ექცევა ფასს 7-ის, ფინანსური ინსტრუმენტები: გამჟღავნება-ს ფარგლებში.

345 ათასი ლარის ოდენობის სავაჭრო მოთხოვნები (2019 წლის დეკემბერი: 134 ათასი ლარი) გაუფასურების შემოსულობის ანარიცხებით, ნეტო, დენომინირებულია აშშ დოლარში.

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც იყენებს მომსახურების ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის.

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი ეფუძნება კლიენტების გადახდების პროფილს თითოეული ბალანსის თარიღამდე 36 თვის განმავლობაში და ამ პერიოდში მიღებულ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული ზარალის განაკვეთი კორექტირებულია მომხმარებლის მიერ მოთხოვნების ანგარიშსწორების უნარზე მაკროეკონომიკური ფაქტორების გავლენის მოხდენის მიმდინარე და პროგნოზირებადი ინფორმაციის ასახვით. ჯგუფმა გამოავლინა, რომ იმ ქვეყნების მშპ და გაცვლითი კურსი, რომელშიც ის ჰყიდის მის პროდუქციას და მომსახურებას, ყველაზე შესაფერისი ფაქტორებია და შესაბამისად აკორექტორებს ისტორიული ზარალის განაკვეთებს ამ ფაქტორებში მოსალოდნელ ცვლილებებზე.

საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის განისაზღვრება ქვემოთ წარდგენილი ანარიცხის მატრიცის მიხედვით. ანარიცხის მატრიცა ემყარება აქტივის ვადაგადაცილების დღეების რაოდენობას, პროგნოზირებადი ინფორმაციის აღსაწერად კორექტირებულს.

14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	კონსოლიდირებული							
	2020 წლის 31 დეკემბერი				2019 წლის 31 დეკემბერი			
	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანს ო	Lifetime ECL*	ნეტო საბალანს ო	ზარალი ს განაკვეთი	ბრუტო საბალანს ო	Lifetime ECL*	ნეტო საბალანს ო
ხვ. წილი მთლიან ღირებულებაში პროცენტებში		ღირებულ ება		ღირებუ ლება		ღირებულ ება		ღირებუ ლება
სავაჭრო მოთხოვნები								
ინდივიდუალური შეფასება	5%	28,073	1,323	26,750	4%	23,989	1,079	22,910
ჯგუფის მიხედვით შეფასება								
- მიმდინარე	1%	3,614	23	3,591	1%	2,661	29	2,632
- 30 დღეზე								
ვადაგადაცილებული	1%	2,084	30	2,054	3%	2,535	69	2,466
- 30 - 90 დღით								
ვადაგადაცილებული	15%	27	4	23	12%	356	41	315
- 91 - 180 დღით								
ვადაგადაცილებული	25%	73	18	55	75%	126	94	32
- 181 - 360 დღით								
ვადაგადაცილებული	29%	73	21	52	100%	24	24	-
- 360-ზე მეტი დღით								
ვადაგადაცილებული	100%	5,632	5,637	(5)	100%	5,750	5,750	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები		39,576	7,056	32,520		35,441	7,086	28,355

*ფინ. ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

	კონსოლიდირებული							
	2020 წლის 31 დეკემბერი				2019 წლის 31 დეკემბერი			
	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანს ო	Lifetime ECL*	ნეტო საბალანს ო	ზარალი ს განაკვეთი	ბრუტო საბალანს ო	Lifetime ECL*	ნეტო საბალანს ო
ხვ. წილი მთლიან ღირებულებაში პროცენტებში		ღირებულ ება		ღირებუ ლება		ღირებულ ება		ღირებუ ლება
სხვა მოთხოვნები								
ინდივიდუალური შეფასება	7%	1,466	99	1,367	0%	2,406	-	2,406
ჯგუფის მიხედვით შეფასება								
- მიმდინარე	0%	2,368	10	2,358	0%	-	-	-
- 30 დღეზე								
ვადაგადაცილებული	0%	11	-	11	8%	24	2	22
- 30 - 90 დღით								
ვადაგადაცილებული	13%	16	2	14	13%	38	5	33
- 91 - 180 დღით								
ვადაგადაცილებული	19%	16	3	13	17%	58	10	48
- 181 - 360 დღით								
ვადაგადაცილებული	47%	19	9	10	44%	127	56	71
- 360-ზე მეტი დღით								
ვადაგადაცილებული	97%	862	839	23	100%	1,210	1,210	-
სულ სხვა მოთხოვნები		4,758	962	3,796		3,863	1,283	2,580

*ფინ. ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	ინდივიდუალური							
	2020 წლის 31 დეკემბერი				2019 წლის 31 დეკემბერი			
	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო დირებულ ება	Lifetime ECL*	ნეტო საბალანსო დირებულ ლება	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო დირებულ ება	Lifetime ECL*	ნეტო საბალანსო დირებულ ლება
<i>ხვ. წილი მთლიან დირებულებაში პროცენტებში</i>								
სავაჭრო მოთხოვნები								
ინდივიდუალური შეფასება	5%	28,073	1,323	26,750	4%	23,989	1,079	22,910
ჯგუფის მიხედვით შეფასება								
- მიმდინარე	1%	3,604	23	3,581	1%	2,653	29	2,624
- 30 დღეზე ვადაგადაცილებული	1%	2,084	30	2,054	3%	2,535	69	2,466
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	15%	27	4	23	12%	356	41	315
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	25%	73	18	55	75%	126	94	32
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	29%	73	21	52	100%	24	24	-
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	5,116	5,116	-	100%	5,234	5,234	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები		39,050	6,535	32,515		34,917	6,570	28,347
სხვა მოთხოვნები								
ინდივიდუალური შეფასება	7%	1,466	107	1,359	0%	2,406	-	2,406
ჯგუფის მიხედვით შეფასება								
- მიმდინარე	0%	2,368	10	2,358	0%	-	-	-
- 30 დღეზე ვადაგადაცილებული	0%	11	-	11	8%	24	2	22
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	13%	16	2	14	13%	38	5	33
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	19%	16	3	13	17%	58	10	48
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	56%	16	9	7	44%	127	56	71
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	835	835	-	100%	1,210	1,210	-
სულ სხვა მოთხოვნები		4,728	966	3,762		3,863	1,283	2,580

*ფინ. ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ახსნილია საკრედიტო ზარალის რეზერვის ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნისთვის გამარტივებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის შემთხვევაში, წლიური პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020	2019	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები				
საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე 1 იანვრის მდგომარეობით	7,086	6,964	6,570	6,449
ახლად წარმოქმნილი ან შეძენილი სხვა მოძრაობები	(152) 122	233 (111)	(157) 122	232 (111)
სულ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი პერიოდის მოგება-ზარალში	(30)	122	(35)	121
საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,056	7,086	6,535	6,570
სხვა მოთხოვნები				
საკრედიტო ზარალის რეზერვი სხვა მოთხოვნებზე 1 იანვრის მდგომარეობით	1,283	1,200	1,283	1,200
ახლად წარმოქმნილი ან შეძენილი სხვა მოძრაობები	(420) 99	83 -	(415) 98	83 -
სულ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი პერიოდის მოგება-ზარალში	(321)	83	(317)	83
საკრედიტო ზარალის რეზერვი სხვა მოთხოვნებზე 31 დეკემბრის მდგომარეობით	962	1,283	966	1,283

15 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფული ხელზე	2	11	-	7
მოთხოვნამდე ნაშთები ბანკში	1,174	1,350	1,169	1,346
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1,176	1,361	1,169	1,353

ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხის შეჯამება შესაძლებელია Fitch რეიტინგების მეშვეობით. 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფულადი სახსრები იყო განთავსებული BB- რეიტინგის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში.

16 სააქციო კაპიტალი

სულ დამტკიცებული აქციების რაოდენობაა 8,754 ათასი, თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულებაა 1 ლარი. სააქციო კაპიტალი შეიქმნა იურიდიული რეორგანიზაციის შედეგად (ანუ შპს-დან სს-ზე გადასვლა), რაც 2016 წლის დეკემბერში დასრულდა. შედეგად, სააქციო კაპიტალი, 5,470 ათასი ლარი, ფაქტობრივად გაიკვალა 8,754 ათასი ლარის ნომინალური ღირებულების მქონე აქციებში და ნეტო გავლენა, 3,284 ათასი ლარი, აისახა პირდაპირ კომპანიის კაპიტალში (გაუნაწილებელი მოგება). თითოეულ ჩვეულებრივ აქციას ერთი ხმის უფლება აქვს.

წლის განმავლობაში გამოცხადებულ და გადახდილ იქნა შემდეგი დივიდენდები:

ათასი ლარი	2020	2019
გადასახდელი დივიდენდები 1 იანვარს	3	-
წლის განმავლობაში გამოცხადებული დივიდენდები	-	1,050
წლის განმავლობაში გადახდილი დივიდენდები	3	1,047
გადასახდელი დივიდენდები 31 დეკემბერს	-	3
წლის განმავლობაში გამოცხადებული დივიდენდი აქციაზე (ლარი)	0.12	0.12

ყველა დივიდენდი გამოცხადებული და გადახდილია ქართულ ლარში. ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად კომპანია მოგებას დივიდენდების სახით ანაწილებს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით დადგენილი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლების შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

17 ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მათივე რეალურ ღირებულებასთან. ჯგუფის მიერ ნასესხები სახსრები დენომინირებული შემდგომ ვალუტაში:

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები დენომინირებული:				
- ქართულ ლარში	32,156	10,180	32,156	10,180
- აშშ დოლარში	6,452	7,293	6,452	7,293
- ევროში	112,127	112,560	112,092	112,429
სულ ნასესხები სახსრები	150,735	130,033	150,700	129,902

ნასესხები სახსრების დაფარვის ვადები და საპროცენტო განაკვეთები:

ათასი ლარი	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
			2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სესხები სს „თიბისი“ ბანკისგან	7-11%	02.08.2024	72,753	47,958	72,753	47,958
სესხები DEG-გან	6.5%	01.04.2028	71,530	76,503	71,496	76,372
სესხები Over Glob AG-გან	8%	01.06.2023	6,452	5,572	6,451	5,572
სულ სესხები ბანკებისგან და ფინანსური ინსტიტუტებისგან			150,735	130,033	150,700	129,902

2017 წლის იანვარში კომპანიამ განახორციელა სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული სესხების რეფინანსირება სს „თიბისი“ ბანკისგან მიღებული თანხებით: 12,768 ათასი ლარი, დაფარვის თარიღით 2018 წლის ივნისი; და 63,144 ათასი ლარი, დაფარვის თარიღით 2024 წლის აგვისტო, წლიური საპროცენტო განაკვეთით 9.28%.

2017 წელს ხელმძღვანელობამ გამოაცხადა კომპანიის ქარხნის სოფელ ნატახტარში გადატანის გეგმა. ამ მიზნით ჯგუფმა ხელი მოაწერა გრძელვადიან დაფინანსების შეთანხმებას უცხოურ ფინანსურ ინსტიტუტთან- DEUTSCHE INVESTITIONS - UND ENTWICKLUNGSGESELLSCHAFT MBH (DEG), რომელიც გამოყენებული იქნება ქარხნის ახალ ადგილას გადატანისთვის და ადგილობრივი ბანკის სესხის გადაფარვისთვის. პროექტი წარმოების ახალი ხაზების და სისტემების დანერგვას ითვალისწინებს ახალ, თანამედროვე სივრცეში. სესხის დაფარვის თარიღია 2028 წელი, საბოლოო თანხის გადახდა მოხდება 2028 წლის 15 აპრილს.

17 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

2019 წლის თებერვალში, DEG-იმ ჩარიცხა პირველი დადასტურებული ტრანში 12 მილიონის ოდენობით, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა 8.5 მილიონი ევროს სესხის დასაფარად, რომელიც 2018-2019 წლებში იყო თიბისი ბანკიდან აღებული, და ასევე, 3.5 მილიონი ევროს სესხი თიბისი ბანკისგან. 3 მილიონი ევროს ოდენობის მეორე ტრანში კომპანიამ მიიღო 2019 წლის აპრილში და დარჩენილი 3 მილიონი ევრო კომპანიას ჩაერიცხება 2020 წლის მაისში.

კომერციული ბანკებისგან აღებული ვადიანი სესხები გარანტირებულია კომპანიის ყველა უძრავი თუ მოძრავი საკუთრების გირაოთი, საინვესტიციო ქონებას, მარაგებსა და კომპანიის აქციებით შპს „კალა ინვესტში“ და შპს „სოლომონი 1805-ში“. იხილეთ შენიშვნები 8, 9 და 13.

18 ცვლილებები ფინანსური ოპერაციებიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების ანალიზი და ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების მოძრაობა თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ვალდებულებების ეს მუხლები ასახულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში როგორც საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები:

	კონსოლიდირებული					
	2020 წლის 31 დეკემბერს			2019 წლის 31 დეკემბერს		
	დასრულებული წელი			დასრულებული წელი		
ათასი ლარი	ნასესხები სახსრები	იჯარის ვალდებუ ლებები	სულ	ნასესხები სახსრები	იჯარის ვალდებუ ლებები	სულ
ფინანსური აქტივობის ვალდებულებები 1 იანვრისთვის*	130,033	1,979	132,012	96,213	856	97,069
ფულადი ნაკადები						
სესხის ჩამოწერები	42,206	-	42,206	67,564	-	67,564
ძირი თანხის დაფარვა	(49,620)	(623)	(50,243)	(38,682)	(958)	(39,640)
პროცენტის გადახდები	(10,601)	(507)	(11,108)	(8,555)	(195)	(8,750)
არაფულადი ცვლილებები						
პროცენტის დარიცხვა	11,239	507	11,746	9,073	199	9,272
ახალი იჯარები	-	1,530	1,530	-	1,927	1,927
სავალუტო კორექტორებები	27,582	728	28,310	4,430	-	4,430
სხვა	(104)	288	184	(10)	150	140
ფინანსური აქტივობის ვალდებულებები 31 დეკემბერს	150,735	3,902	154,637	130,033	1,979	132,012

* ფასს 16, იჯარები, დანერგვის შემდეგ

18 ცვლილებები ფინანსური ოპერაციებიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში (გაგრძელება)

ათასი ლარი	ინდივიდუალური					
	2020 წლის 31 დეკემბერს			2019 წლის 31 დეკემბერს		
	ნასესხები სახსრები	იჯარის ვალდებუ ლებები	სულ	ნასესხები სახსრები	იჯარის ვალდებუ ლებები	სულ
ფინანსური აქტივობის ვალდებულებები 1 იანვრისთვის*	129,902	1,988	131,890	95,890	882	96,772
ფულადი ნაკადები						
სესხის ჩამოწერები	42,206	-	42,206	67,562	-	67,562
ძირი თანხის დაფარვა	(49,503)	(637)	(50,140)	(38,468)	(974)	(39,442)
პროცენტის გადახდები	(10,596)	(511)	(11,107)	(8,555)	(195)	(8,750)
არაფულადი ცვლილებები						
პროცენტის დარიცხვა	11,133	511	11,644	9,038	199	9,237
ახალი იჯარები	-	1,530	1,530	-	1,927	1,927
სავალუტო კორექტორები	27,558	728	28,286	4,435	-	4,435
სხვა	-	351	351	-	149	149
ფინანსური აქტივობის ვალდებულებები 31 დეკემბერს	150,700	3,960	154,660	129,902	1,988	131,890

* ფასს 16, იჯარები, დანერგვის შემდეგ

19 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	20,940	18,544	20,676	18,246
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის	2,251	2,109	2,251	2,109
ვალდებულებები შვილობილი საწარმოების მიმართ	-	-	48	97
გადასახდელი დივიდენდები	-	3	-	3
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	23,191	20,656	22,975	20,455
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	421	775	409	764
თანამშრომელთა დარიცხული	583	695	583	681
ანაზღაურების დანახარჯი	528	319	-	-
სხვა	1,532	1,799	992	1,445
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24,723	22,445	23,967	21,900

სავაჭრო ვალდებულებები 4,239 ათასი ლარის და 3,285 ათასი ლარის ოდენობით (2019: 1,873 ათასი ლარი და 4,035 ათასი ლარი) დენომინირებულია აშშ დოლარსა და ევროში შესაბამისად.

20 მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020	2019	2020	2019
ამონაგები კოკა-კოლას ბრენდის პროდუქციის გაყიდვიდან	195,723	171,194	195,723	171,194
სხვა	306	745	306	745
სულ მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები	196,029	171,939	196,029	171,939

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებით, ჯგუფს არ უღიარებია ამონაგები მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში (2019: ნულოვანი აღიარება).

21 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020	2019	2020	2019
კოკა-კოლას ბრენდის პროდუქციის თვითღირებულება				
- ნედლეული და გამოყენებული მასალა	134,072	116,900	134,072	116,900
- თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები	3,803	3,516	3,803	3,516
- ცვეთის ხარჯი	3,074	1,902	3,074	1,902
- სარემონტო და ექსპლუატაციის მომსახურება	1,742	1,648	1,742	1,648
- ენერგიისა და კომუნალური ხარჯები	1,236	1,717	1,236	1,717
- სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები	1,136	1,545	1,136	1,545
- ჩამოწერილი მარაგების აღდგენა	69	36	69	36
- მზა პროდუქციის მარაგებში ცვლილებები	(626)	(1,473)	(626)	(1,473)
სხვა	780	1,424	780	1,424
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	145,286	127,215	145,286	127,215

მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი მოიცავს კანონმდებლობით დადგენილ კერძო საპენსიო შენატანებს 28 ათასი ლარის ოდენობით (2019 წ. 39 ათასი ლარი).

22 სხვა საოპერაციო შემოსავალი

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020	2019	2020	2019
საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი	808	1,027	808	1,027
სხვა საიჯარო შემოსავალი	547	676	379	392
სხვა შემოსავალი	2,751	-	2,751	-
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	4,106	1,703	3,938	1,419

23 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020	2019	2020	2019
თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები	14,953	12,482	14,869	12,400
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	1,774	1,705	1,769	1,695
ბანკისა და სხვა საკომისიო ხარჯები	1,163	1,623	1,163	1,622
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	762	1,810	756	1,804
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	715	710	683	706
დაზღვევის ხარჯები	355	231	355	231
სარემონტო და საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯები	372	162	353	153
გაცემული სესხების გაუფასურების ზარალი	50	31	50	31
სხვა	971	1,326	822	1,210
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	21,115	20,080	20,820	19,852

მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი მოიცავს კანონმდებლობით დადგენილ კერძო საპენსიო შენატანებს 37 ათასი ლარის ოდენობით (2019 წ. 40 ათასი ლარი). საინვესტიციო ქონების, რომელიც წარმოქმნის საიჯარო შემოსავალს, პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები შეადგენდა 135 ათას ლარს (2019 წ. 95 ათასი ლარი) და მოიცავდა ძირითადი საშუალებების ცვეთასა, სარემონტო და საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯებსა და მომუშავეთა გასამრჯელოებს.

პროფესიული მომსახურების ხარჯები მოიცავს 256 ათასი ლარის (2019: 208 ათასი ლარი) ოდენობით საზღაურს 2020 წელს აუდიტორის/აუდიტური ფირმის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

24 დისტრიბუციის დანახარჯები

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020	2019	2020	2019
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	4,673	4,384	4,673	4,384
ტრანსპორტირების ხარჯები	3,272	2,965	3,272	2,965
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯები	1,749	2,810	1,749	2,810
თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები	1,676	1,613	1,676	1,613
სარემონტო და საექსპლუატაციო მომსახურება	426	409	426	409
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	80	42	99	48
სხვა	3	4	3	4
სულ დისტრიბუციის დანახარჯები	11,879	12,227	11,898	12,233

მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი მოიცავს კანონმდებლობით დადგენილ კერძო საპენსიო შენატანებს 26 ათასი ლარის ოდენობით (2019 წ. 27 ათასი ლარი).

25 სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020	2019	2020	2019
შემოსულობები საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	2,451	2,041	1,974	837
შემოსავალი კრედიტორული ანგარიშებზე დავალიანების ჩამოწერიდან	95	203	93	201
უსასყიდლოდ მიღებული მასალები (ზარალი)/შემოსულობები წმინდა ინვესტიციებით ფინანსურ იჯარის აღიარებაში	86	29	86	29
სავალუტო შემოსულობა, ნეტო	(1,688)	336	(1,688)	336
ქველმოქმედება	(808)	178	(808)	178
ნეტო ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	(227)	(306)	(227)	(306)
დაბრუნებადი ტარის ჩამოწერა	(149)	(91)	(146)	(88)
წინასწარი გადახდილი ავანსების ჩამოწერა	(41)	(11)	(41)	(11)
წინასწარი გადახდილი ავანსების ჩამოწერა	(12)	-	(12)	-
სხვა	(12)	-	(12)	-
	317	243	334	313
ნეტო სხვა შემოსულობები/(ზარალი)	24	2,622	(435)	1,489

26 ფინანსური შემოსავალი

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020	2019	2020	2019
საპროცენტო შემოსავალი	3,199	3,069	3,190	3,069
სავალუტო ზარალი, შემცირებული შემოსულობებით გაცემული სესხებიდან	5,016	2,664	5,016	2,664
შემოსავალი ფინანსური იჯარიდან	337	323	337	323
სხვა	(221)	111	(221)	111
სულ ფინანსური შემოსავალი	8,331	6,167	8,322	6,167

27 ფინანსური დანახარჯები

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020	2019	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი	11,746	9,272	11,644	9,237
სავალუტო ზარალი, შემცირებული შემოსულობებით მიღებული სესხებიდან	28,310	4,430	28,286	4,435
საიჯარო ვალდებულებების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი	975	-	975	-
სულ ფინანსური დანახარჯები	41,031	13,702	40,905	13,672
შემცირებული კაპიტალიზირებული ფინანსური დანახარჯებით	(425)	(2,267)	(425)	(2,267)
შემცირებული კაპიტალიზირებული სავალუტო შემოსავალი/ზარალით	(133)	(907)	(133)	(907)
სულ ფინანსური დანახარჯები	40,473	10,528	40,347	10,498

ჯგუფმა განახორციელა სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების (რაც დაკავშირებული იყო დაფინანსებასთან, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნებულია ნატახტარში საწარმო და ადმინისტრაციული შენობების მშენებლობასთან და ასევე ახალი დანადგარების შეძენასთან) კაპიტალიზაცია.

28 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დროდადრო კომპანიის წინააღმდეგ შეაქვთ სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა, ისე გარე პროფესიული კონსულტაციის საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით და შესაბამისად, ანარიცხი შექმნილი არ არის წინამდებარე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

გადასახადები. 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 დავისების 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.

28 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს გააჩნია გირაოს სახით ჩადებული აქტივები, რომელიც მოცემულია ქვემოთ:

ათასი ლარი	შენიშვნები	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2020	2019	2020	2019
ძირითადი საშუალებები	7	83,432	122,281	83,012	121,804
საინვესტიციო ქონება	8	127,538	38,944	117,052	28,936
მარაგები	14	15,664	14,191	15,660	14,182
ინვესტიციები	11	8,499	8,489	12,309	12,239
სულ დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები 31 დეკემბერს		235,133	183,905	228,033	177,161

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებემოსილება 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. ჯგუფმა უნდა შეასრულოს გარკვეული შეთანხმებული პირობები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია თიბისი ბანკისა და DEG-ისგან მიღებულ ნასესხებ სახსრებთან. მსგავსი პირობების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგი ჯგუფისთვის, მათ შორის სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს, კომპანია არ იყო შესაბამისობაში თიბისი ბანკთან სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული შეთანხმებულ პირობებთან. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს, კომპანიამ ბანკისგან მიიღო თავისი უფლებების გამოყენებაზე უარის განცხადება გარკვეული პირობების შეუსრულებლობაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ბანკის მიერ არ ჩაითვალა დეფოლტის წინაპირობად შესაბამისი სასესხო შეთანხმებისთვის. კომპანია, ასევე, არ იყო შესაბამისობაში DEG-ის სასესხო ხელშეკრულებით განსაზღვრულ შეთანხმებულ პირობებთან, თუმცა მას არ მიუღია ცნობა DEG-ისგან თავისი უფლებების გამოყენებაზე უარის განცხადებასთან დაკავშირებით. თუმცა, 2021 წლის 11 მარტით დათარიღებულ ხელშეკრულების დანართის საფუძველზე და ფინანსური ინსტიტუტიდან მიღებული კომუნიკაციის საფუძველზე 2021 წლის 5 იანვარს, DEG-იმ შეცვალა შეთანხმებული პირობა რომელიც, ამავე დანართით, შევიდა ძალაში ხელშეკრულების პირველადი თარიღიდან. DEG-ის ჰქონდა მოლაპარაკება და პირობები შეთანხმებული კომპანიის მენეჯმენტთან 2020 წლის განმავლობაში. ხელშეკრულების ამ დანართის მიხედვით, კომპანია იყო შესაბამისობაში შეთანხმებულ პირობებთან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. დამატებით, 2020 წლის 5 მაისით დათარიღებულ ხელშეკრულების დანართის საფუძველზე, DEG-იმ შეცვალა შეთანხმებული პირობა რომელიც, ამავე დანართით, შევიდა ძალაში ხელშეკრულების პირველადი თარიღიდან. ხელშეკრულების ამ დანართის მიხედვით, კომპანია იყო შესაბამისობაში შეთანხმებულ პირობებთან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

29 ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს 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 უზრუნველსაყოფად, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი ჯგუფის საქმიანობის ერთადერთი უდიდესი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას.

რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია და გულისხმობს მოდელის, მოსალოდნელ ფულად ნაკადებსა 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. ჯგუფი თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა ჯგუფთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რეგულვრულ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ECL არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილობები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის განსაზღვრით.

ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების ორ მიდგომას - ინდივიდუალურ და კოლექტიური შეფასებებს. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა ხორციელდება გარკვეული მომხმარებლებისთვის, რომელთა ბალანსი სცილდება 1,000 ათას ლარს და იმ მნიშვნელოვანი მოვალეობებისთვის, რომელთაც გააჩნიათ სპეციფიკური არსებითი ბალანსი, მაგალითად საინვესტიციო საკუთრების არენდის მოთხოვნები.

29 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

იმის შეფასება, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან გაზრდას („SICR“), ტარდება ინდივიდუალურად და პორტფელისთვის. კორპორაციულ საწარმოებზე გაცემული სესხების, ამორტიზებული ღირებულებით „SICR“-ის შეფასება ხდება ინდივიდუალურ საფუძველზე, ქვემოთ მოცემული მაჩვენებლების მონიტორინგის გამოყენებით. პიროვნებებზე გაცემული სესხებისა და სხვა ფინანსური აქტივებისთვის „SICR“-ის შეფასება ხდება ინდივიდუალურად. ხორციელდება „SICR“-ის გამოვლენისთვის გამოყენებული კრიტერიუმების მონიტორინგი და მათი სათანადოობა პერიოდულად გადაისინჯება ჯგუფის რისკის მართვის დეპარტამენტის მიერ. მიიჩნევა, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, როდესაც ფინანსური აქტივები 30 დღეზე მეტი ხნითაა ვადაგადაცილებული და ამის უარყოფას ადგილი არ ჰქონია.

ჯგუფი მიიჩნევს, რომ ფინანსურმა ინსტრუმენტმა „SICR“ განიცადა, როდესაც ქვემოთ მოცემული ხარისხობრივი, რაოდენობრივი ან შეკავების (backstop) კრიტერიუმებიდან ერთი ან მეტი დაკმაყოფილდება.

იურიდიული პირებისთვის გაცემული სესხებისთვის:

- 30 დღით ვადაგადაცილება;
- რისკის ხარისხის „სპეციალური მონიტორინგი“ მინიჭება;
- „SICR“ ეფუძნება ფარდობით ზღვარს, რომელიც დაფუძნებულია გარე ან შიდა რეიტინგებზე.
- სესხის საკონტროლო სიაში ჩართვა შიდა საკრედიტო რისკის მონიტორინგის პროცესის შესაბამისად.

კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებული ECL-ის დონე დამოკიდებულია იმაზე, მსესხებლის საკრედიტო რისკი გაიზარდა თუ არა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. ეს „ECL“-ის შეფასების სამ-ეტაპიანი მოდელია. ფინანსურ ინსტრუმენტს, რომლის კრედიტი გაუფასურებული არ არის თავდაპირველი აღიარებისას და მისი საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ იზრდება თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აქვს 12-თვიან „ECL“-ზე დაფუძნებული საკრედიტო რისკის ანარიცხი (1-ლი ეტაპი). თუ თავდაპირველი აღიარების შემდეგ გამოვლინდა SICR-ის ზრდა, ფინანსური ინსტრუმენტი გადააქვთ მე-2 ეტაპზე, მაგრამ ის გაუფასურებული კრედიტის მქონედ არ მიიჩნევა და ზარალის ანარიცხი ეფუძნება მომსახურების ვადაში „ECL“-ს. ფინანსური ინსტრუმენტის კრედიტის გაუფასურების შემთხვევაში ეს ფინანსური ინსტრუმენტი გადააქვთ მე-3 ეტაპზე და ზარალის ანარიცხი ეფუძნება მომსახურების ვადაში „ECL“-ს. აქტივის მე-3 ეტაპზე არსებობის შედეგია ის, რომ საწარმო წყვეტს მთლიანი საბალანსო ღირებულების საფუძველზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარებას და საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლისას იყენებს აქტივის ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს საბალანსო ღირებულებაზე, „ECL“-ის გარეშე.

თუ არსებობს მტკიცებულება, რომ SICR-ის კრიტერიუმები აღარ არის დაკმაყოფილებული, მაშინ ინსტრუმენტს ისევ 1-ელ ეტაპზე აბრუნებენ. თუ რისკი მე-2 ეტაპზე გადაიტანება ხარისხობრივი მაჩვენებლის საფუძველზე, ჯგუფი ახორციელებს მონიტორინგს, ეს ინდიკატორი ისევ არსებობს თუ შეიცვალა.

ჯგუფი „ECL“-ის შესაფასებლად ორ მიდგომას იყენებს: (i) ინდივიდუალურ საფუძველზე შეფასება; (ii) პორტფელის საფუძველზე შეფასება. ჯგუფი შეფასებას ინდივიდუალურ საფუძველზე ატარებს შემდეგი ტიპის სესხებისთვის: უნიკალური საკრედიტო რისკის მახასიათებლების სესხებისთვის, ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი სესხებისთვის, ანუ როდესაც ინდივიდუალური რისკი აღემატება 100 ათას ლარს და გაუფასურებული კრედიტის მქონე სესხები აღემატება 100 ათას ლარს. ჯგუფი პორტფელის საფუძველზე შეფასებას ატარებს შემდეგი სახის სესხებისთვის: როდესაც ხელმისაწვდომია მსესხებლის შესახებ სპეციფიკური ინფორმაცია.

29 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

„ECL“ მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. ორივე, „SICR“-ის შეფასება და „ECL“-ის გამოთვლა გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. ჯგუფი გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკსა და ECL-თან.

საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება ჯგუფის ფინანსური ჯგუფის მიერ და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო სამ წელში. სამი წლის შემდეგ საშუალოს რევერსიის მეთოდი გამოიყენება, რომელიც გულისხმობს, რომ ეკონომიკური ცვლადები უბრუნდება გრძელვადიან საშუალოს (მაგ. უცხოური ვალუტის გაცვლისთვის) ან გრძელვადიან საშუალო ზრდის ტემპს (მაგ., მშპ).

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. ჯგუფის წინაშეა საკრედიტო რისკის კონცენტრაციის რისკი. ხელმძღვანელობა ახორციელებს პარტნიორების იმ აგრეგირებული ნაშთების მონიტორინგს, რომლებიც კომპანიის წმინდა აქტივების 10%-ს აღემატება. 2020 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას გააჩნდა ერთი კონცენტრაცია (2019 წლის 31 დეკემბერი: ერთი კონცენტრაცია) მოთხოვნების აგრეგირებული ნაშთებით, რომლის ოდენობა აღემატებოდა 13,665 ათას ლარს. ამ ნაშთების მთლიანი ოდენობა იყო 21,221 ათასი ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 19,743 ათასი ლარი), ანუ მთლიანი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების 48% (2019 წლის 31 დეკემბერი: 50%).

ჯგუფს საბანკო დეპოზიტები განთავსებული აქვს მხოლოდ სამ ბანკში (2019 წლის 31 დეკემბერი: სამი ბანკი), რაც ზღუდავს საკრედიტო რისკის კონცენტრაციას.

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
გაცემული სესხები (შენიშვნა 12)	37,465	35,607	37,466	35,607
მოთხოვნები ფინანსური იჯარაიდან (შენიშვნა 10)	3,054	3,285	3,054	3,285
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 14)				
- სავაჭრო მოთხოვნები	32,549	28,355	32,514	28,347
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	3,767	2,580	3,763	2,580
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 15)				
- ფული ხელზე	2	11	-	7
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	1,174	1,350	1,169	1,346
სულ საბალანსო უწყისზე საკრედიტო ზარალი	78,011	71,188	77,966	71,172
სულ შესაძლო მაქსიმალური საკრედიტო ზარალი	78,011	71,188	77,966	71,172

საბაზრო რისკი. ჯგუფს 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.

29 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებით ხელმძღვანელობა ვალუტების მიხედვით ადგენს რისკის ზღვრულ დონეს, როგორც ერთდღიანი, ისე დღიური პოზიციებისათვის, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ტარდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	კონსოლიდირებული					
	2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით			2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
<i>ათასი ლარი</i>						
აშშ დოლარი	38,088	9,484	28,604	35,933	10,209	25,724
ევრო	234	116,866	(116,632)	2	113,581	(113,579)
ლარი	39,689	51,478	(11,789)	35,253	28,878	6,375
სულ	78,011	177,828	(99,817)	71,188	152,668	(81,480)

	ინდივიდუალური					
	2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით			2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური აქტივები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
<i>ათასი ლარი</i>						
აშშ დოლარი	38,088	9,484	28,604	35,929	10,078	25,851
ევრო	234	116,831	(116,597)	2	113,581	(113,579)
ლარი	39,644	51,320	(11,676)	35,241	28,589	6,555
სულ	77,966	177,635	(99,669)	71,172	152,248	(81,173)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიჩნეულია, რომ არაფულად აქტივებში ინვესტიციები არ წარმოქმნის რაიმე არსებით სავალუტო რისკს.

29 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალისა და კაპიტალის სენსიტიურობა ჯგუფის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით გაცვლითი კურსების გონივრულად შესაძლო ცვლილებებისადმი, სხვა ცვლადების უცვლელად დატოვების პირობებში:

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული			
	2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით		2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით	
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 20%-ით გამყარება)	5,721	4,863	5,145	4,373
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 20%-ით გაუფასურება)	(5,721)	(4,863)	(5,145)	(4,373)
ევროს გამყარება 20%-ით (2019 წლის 31 იანვარი: 20%-ით გამყარება)	(23,326)	(19,827)	(22,716)	(19,308)
ევროს გაუფასურება 20%-ით (2019 წლის 31 იანვარი: 20%-ით გაუფასურება)	23,326	19,827	22,716	19,308

ათასი ლარი	ინდივიდუალური			
	2020 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით		2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით	
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 20%-ით გამყარება)	5,721	5,721	5,170	4,395
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 20%-ით გაუფასურება)	(5,721)	(5,721)	(5,170)	(4,395)
ევროს გამყარება 20%-ით (2019 წლის 31 იანვარი: 20%-ით გამყარება)	(23,319)	(23,319)	(22,716)	(19,308)
ევროს გაუფასურება 20%-ით (2019 წლის 31 იანვარი: 20%-ით გაუფასურება)	23,319	23,319	22,716	19,308

რისკი გამოთვლილ იქნა ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში გამოსახული ფულადი ნაშთებისათვის.

29 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფს აქვს თავის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის გავლენის რისკი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აგრეგირებული თანხები, საბალანსო ღირებულებებით, დაჯგუფებული სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთის ან დაფარვის ვადის მიხედვით.

	კონსოლიდირებული					
	მოთხოვნამ და 1 თვეზე ნაკლები	1-6 თვე	6-12 თვე	1 წელზე მეტი	პროცენტ ის გარეშე	სულ
ათასი ლარი						
2020 წლის 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	555	-	4,158	34,252	35,992	74,957
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,345	7,409	10,935	133,203	21,034	173,926
საპროცენტო განაკვეთისადმი ნეტო სენსიტიურობა 2020 წლის 31 დეკემბერს						
	(790)	(7,409)	(6,777)	(98,951)	14,958	(98,969)
2019 წლის 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	18	96	2,900	35,878	32,296	71,188
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,172	16,258	4,399	110,183	20,656	152,668
საპროცენტო განაკვეთისადმი ნეტო სენსიტიურობა 2019 წლის 31 დეკემბერს						
	(1,154)	(16,162)	(1,499)	(74,305)	11,640	(81,480)

29 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	ინდივიდუალური					
	მოთხოვნა- მდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-6 თვე	6-12 თვე	1 წელზე მეტი	პროცენტის გარეშე	სულ
ათასი ლარი						
2020 წლის 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	575	107	4,289	37,049	35,946	77,966
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,486	7,871	11,338	136,087	20,853	177,635
საპროცენტო განაკვეთისადმი ნეტო სენსიტიურობა 2020 წლის 31 დეკემბერს						
	(911)	(7,764)	(7,049)	(99,038)	15,093	(99,669)
2019 წლის 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	18	96	2,900	35,878	32,280	71,172
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,166	16,223	4,347	110,154	20,358	152,248
საპროცენტო განაკვეთისადმი ნეტო სენსიტიურობა 2019 წლის 31 დეკემბერს						
	(1,148)	(16,127)	(1,447)	(74,276)	11,922	(81,076)

ჯგუფს არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა ან პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკების მართვისთვის, რადგან ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა ჯგუფის საქმიანობისთვის.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. ჯგუფი ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური გარდამავალი პროგნოზის მონიტორინგს. ჯგუფი ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას ძირითადად მიღებული სესხების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მეშვეობით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება სპოტ გაცვლითი კურსით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

29 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული					სულ
	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	1,699	2,011	26,099	138,547	16,386	184,742
საიჯარო ვალდებულებები	141	704	623	3,525	31	5,024
სავაჭრო და სხვა						
ვალდებულებები	11,112	5,869	4,053	2,157	-	23,191
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	12,952	8,584	30,775	144,229	16,417	212,957

ათასი ლარი	ინდივიდუალური					სულ
	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	1,699	2,011	26,064	138,547	16,386	184,707
საიჯარო ვალდებულებები	141	704	623	3,525	31	5,024
სავაჭრო და სხვა						
ვალდებულებები	10,896	5,869	4,053	2,157	-	22,975
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	12,736	8,584	30,740	144,229	16,417	212,706

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული					სულ
	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	1,517	12,870	14,183	113,555	18,656	160,781
საიჯარო ვალდებულებები	109	153	630	1,772	46	2,710
სავაჭრო და სხვა						
ვალდებულებები	4,101	5,877	6,819	3,859	-	20,656
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	5,727	18,900	21,632	119,186	18,702	184,147

29 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	ინდივიდუალური					სულ
	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
<i>ათასი ლარი</i>						
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	1,508	12,851	14,101	113,527	18,656	160,643
საიჯარო ვალდებულებები	111	161	630	1,772	46	2,720
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,062	5,877	7,545	2,874	-	20,358
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	5,681	18,889	22,276	118,173	18,702	183,721

30 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, ჯგუფის მიზნები გახლავთ დაცვა კომპანიის უნარისა, გააგრძელოს მუშაობა 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 ჯგუფმა შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. ჯგუფის მიერ გამომუშავებული კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 136,557 ათასი ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 105,771 ათასი ლარი). ჯგუფი ითვალისწინებს ხელმძღვანელობის ქვეშ არსებულ კაპიტალს, როგორც ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ კაპიტალს.

31 რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (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). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

31 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებები

რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებები, რომელთა გაკეთება მოითხოვება ან ნებადართულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

რეალური ღირებულების იერარქიის დონეები, რომელთა მიხედვით ხდება რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებების დაჯგუფება, შემდეგია:

ათასი ლარი	2020				2019			
	1-ელი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	სულ	1-ელი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	სულ
ფინანსური აქტივები								
<i>ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში</i>								
- აქციები სს არგოში	-	-	8,499	8,499	-	-	8,489	8,489
არაფინანსური აქტივები								
- საინვესტიციო ქონება	-	-	127,538	127,538	-	-	38,944	38,944
სულ აქტივების რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებები 31 დეკემბრის	-	-	136,037	136,037	-	-	47,433	47,433

შეფასების მეთოდები და რეალური ღირებულების მე-2 დონის შეფასებისათვის გამოყენებული მონაცემები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

რეალური ღირებულება	შეფასების მეთოდი	გამოყენებული მონაცემები	მონაცემების სპექტრი (საშუალო შეწონილი)	გონივრული ცვლილება	რეალური ღირებულების შეფასების მგრძნობელობა
ათასი ლარი					
აქტივები					
რეალური ღირებულებით ფინანსური აქტივები					
<i>ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში</i>					
- აქციები სს არგოში	8,499	ფულადი სახსრების დისკონტირებული მეთოდი	მოგება/ზარალის ანგარიშგება, EBITDA	N/A	N/A
არაფინანსური აქტივები					
- საინვესტიციო ქონება	127,538	ბაზარზე არსებული შესადარისი ანალოგები / შემოსავლის მიდგომა	შემოსავალი/ სასტუმროს დაკავებულიობის დონე	N/A	N/A
სულ რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებები მე-3 დონეზე	136,037				

31 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

ზემოთ მოცემულ ცხრილებში გამჟღავნებულია ფინანსური აქტივების მშენებლობის მგრძნობელობა გამოყენებული მონაცემებისადმი, მნიშვნელოვნად შეცვლიდა თუ არა რეალურ ღირებულებას ერთი ან მეტი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემების ცვლილება, გონივრულად შესაძლო ალტერნატიული დაშვებების ასახვისათვის. ამ მიზნისათვის მნიშვნელობა განიხილება მოგებასთან ან ზარალთან მიმართებაში, მთლიან აქტივებთან მიმართებაში, ან, როდესაც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება, მთლიან კაპიტალთან მიმართებაში.

მე-3 დონის რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებისთვის გამოყენებული მეთოდი არ შეცვლილა 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში (2019 წ. არავითარი). საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს სამრეწველო მიწას და შენობა-ნაგებობებს, რომელთა შეფასებას ჯგუფი ახორციელებს მოლოდინის გათვალისწინებით, რომ მას გარდაქმნის გასართობ/დასასვენებელ კომპლექსად.

რეალური ღირებულების შეფასების მგრძნობელობა, რომელიც გამჟღავნებულია ზემოთ მოცემულ ცხრილში, გვიჩვენებს შეფასების შედეგზე გავლენის მიმართულებას, შესაბამისი გამოყენებული ცვლადების გაზრდის ან შემცირების შემთხვევაში. ჯგუფის მიერ წილობრივი ინვესტიციების მე-3 დონის შეფასებისას გამოყენებულ არაემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს შორის რაიმე ურთიერთკავშირი არ ყოფილა იდენტიფიცირებული. მე-3 დონის რეალური ღირებულების ცვლილებების შეჯერება ინსტრუმენტების ჯგუფებისათვის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ფასიანი ქაღალდები FVOCI-ით	
	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
რეალური ღირებულება 1 იანვარს	8,489	8,427
სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობები ან ზარალი	10	62
რეალური ღირებულება 1 იანვარს	8,499	8,489

(გ) შეფასების პროცესები რეალური ღირებულების მე-3 დონის პერიოდული შეფასებებისათვის

მე-3 დონის შეფასებებს ჯგუფის ფინანსური დირექტორი განიხილავს ყოველთვიურად და ანგარიშს კვარტალურად აწვდის დირექტორთა საბჭოს. კომიტეტი განიხილავს შეფასების მოდელის მონაცემების შესაბამისობას, ისევე როგორც შეფასების შედეგებისას, სხვადასხვა შეფასების მეთოდების და ხერხების გამოყენებით. ყველაზე შესაფერისი შეფასების მოდელის შერჩევისას კომიტეტი ახორციელებს უკუტესტირებას და ითვალისწინებს, თუ რომელი მოდელი იძლევა შედეგებს, რომლებიც ისტორიულად ყველაზე ახლოსაა ფაქტობრივ საბაზრო ოპერაციებთან. მესამე დონის წილობრივი ინსტრუმენტების შეფასებისათვის ჯგუფი იყენებს შესაძარის სავაჭრო ჯერადებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს შესაძარის რეგისტრირებულ კომპანიებს (კოლეგებს) დარგის, სიდიდის, განვითარების ეტაპის და სტრატეგიის საფუძველზე. შემდეგ ხელმძღვანელობა ითვლის სავაჭრო ჯერადს თითოეული იდენტიფიცირებული შესაძარის კომპანიისათვის. ეს ჯერადი გამოითვლება შესაძარის კომპანიის საწარმოს ღირებულების გაყოფით მის მოგებაზე პროცენტის, გადასახადების, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA). შემდეგ ხორციელდება აღნიშნული სავაჭრო ჯერადის დისკონტირება, ისეთი ფაქტორების გათვალისწინებისათვის, როგორიცაა არალიკვიდურობა და შესაძარის კომპანიებს შორის განსხვავებები კომპანიისათვის, სპეციფიკური ფაქტებისა და გარემოებების საფუძველზე.

31 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მაგრამ მათი რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია.

რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით გაანალიზებული რეალური ღირებულებები და იმ აქტივების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით შეფასებული არ არის, მოცემულია ქვემოთ:

	კონსოლიდირებული				ინდივიდუალური			
	2020 წლის 31 დეკემბერი				2020 წლის 31 დეკემბერი			
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
<i>ათასი ლარი</i>								
ფინანსური აქტივები								
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	-	1,176	-	1,176	-	1,169	-	1,169
გაცემული სესხები	-	-	37,465	37,465	-	-	37,466	37,466
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან			3,054	3,054	-	-	3,054	3,054
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	35,936	35,936	-	-	35,957	35,957
სულ აქტივები	-	1,176	76,455	77,631	-	1,169	76,477	77,646
ფინანსური ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები	-	150,735	-	150,735	-	150,700	-	150,700
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	23,190	-	23,190	-	22,926	-	22,926
სულ ვალდებულებები	-	173,925	-	173,925	-	173,626	-	173,626

31 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	კონსოლიდირებული				ინდივიდუალური			
	2019 წლის 31 დეკემბერი				2019 წლის 31 დეკემბერი			
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
<i>ათასი ლარი</i>								
ფინანსური აქტივები								
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	-	1,361	-	1,361	-	1,353	-	1,353
გაცემული სესხები	-	-	35,607	35,607	-	-	35,607	35,607
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	-	-	3,285	3,285	-	-	3,285	3,285
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	30,935	30,935	-	-	30,927	30,927
სულ აქტივები	-	1,361	69,827	71,188	-	1,353	69,819	71,172
ფინანსური ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები	-	130,033	-	130,033	-	129,902	-	129,902
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	20,656	-	20,656	-	20,358	-	20,358
სულ ვალდებულებები	-	150,689	-	150,689	-	150,260	-	150,260

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 დონის რეალური ღირებულებები შეფასებული იქნა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. ფიქსირებულ განაკვეთიანი ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება შეფასებულ იქნა სამომავლო ფულადი ნაკადების, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ. რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-3 დონის რეალური ღირებულება შეფასდა საბაზრო შედარების მიდგომის გამოყენებით, უძრავი ქონების ფასების შესახებ საჯაროდ ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე.

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

32 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები „FVTPL“-ით; (ბ) სავალო ინსტრუმენტები „FVOCI“-ით, (გ) 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.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია აღნიშნული შეფასების კატეგორიების ფინანსური აქტივების შეჯერება 2020 წლის 31 დეკემბერს:

	კონსოლიდირებული				ინდივიდუალური			
	წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით	ამორტიზებული ი ღირებულება	ფინანსური იჯარის მოთხოვნები	სულ	წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით	ამორტიზებული ი ღირებულება	ფინანსური იჯარის მოთხოვნები	სულ
<i>ათასი ლარი</i>								
აქტივები								
<i>ფული და ფულის ეკვივალენტები</i>	-	1,176	-	1,176	-	1,169	-	1,169
<i>ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში</i>								
- აქციები სს არგოში	8,499	-	-	8,499	8,499	-	-	8,499
<i>გაცემული სესხები</i>	-	37,465	-	37,465	-	33,255	-	33,255
<i>სხვა ფინანსური აქტივები:</i>								
- სავაჭრო მოთხოვნა	-	36,316	-	36,316	-	36,277	-	36,277
- ფინანსური იჯარის მოთხოვნები	-	-	3,054	3,054	-	-	3,054	3,054
სულ ფინანსური აქტივები	8,499	74,957	3,054	86,510	8,499	70,701	3,054	82,254

32 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია აღნიშნული შეფასების კატეგორიების ფინანსური აქტივების შეჯერება 2019 წლის 31 დეკემბერს:

	კონსოლიდირებული				ინდივიდუალური			
	წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით	ამორტიზებული ი ღირებულება	ფინანსური იჯარის მოთხოვნები	სულ	წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით	ამორტიზებული ი ღირებულება	ფინანსური იჯარის მოთხოვნები	სულ
<i>ათასი ლარი</i>								
აქტივები								
<i>ფული და ფულის ეკვივალენტები</i>	-	1,361	-	1,361	-	1,353	-	1,353
<i>ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში</i>								
- აქციები სს არგოში	8,489	-	-	8,489	8,489	-	-	8,489
<i>გაცემული სესხები</i>	-	35,607	-	35,607	-	32,825	-	32,825
<i>სხვა ფინანსური აქტივები:</i>								
- სავაჭრო მოთხოვნა	-	30,935	-	30,935	-	30,927	-	30,927
- ფინანსური იჯარის მოთხოვნები	-	-	3,285	3,285	-	-	3,285	3,285
სულ ფინანსური აქტივები	8,489	67,903	3,285	79,677	8,489	65,105	3,285	76,879

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი, ასახული იყო ამორტიზებული ღირებულებით .

33 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

	მთავარი აქციონერი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	შვილობილი კომპანიები/სხვა ინვესტიცია	სხვა დაკავშირებული მხარეები
<i>ათასი ლარი</i>					
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	2	12	19	40	33
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	-	1,375	-	-	-
გაცემული სესხები	37,950	-	-	-	-
წმინდა გაუფასურების ზარალი	(2)	(74)	(19)	(41)	(33)
ფინანსურ აქტივებზე					
ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში	-	-	-	8,499	-
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	-	(14)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(32)	(983)	-	-	(5)

33 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

	მთავარი აქციონერი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	შვილობილი კომპანიები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
<i>ათასი ლარი</i>					
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	2	12	19	42	33
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	-	1,438	-	59	38
გაცემული სესხები	37,950	-	-	-	-
წმინდა გაუფასურების ზარალი	(2)	(74)	(19)	(41)	(33)
ფინანსურ აქტივებზე ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში	-	-	-	8,499	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	-	-	-	3,810	-
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	-	(47)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(32)	(411)	-	(44)	(5)

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

	მთავარი აქციონერი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	შვილობილი კომპანიები/ სხვა ინვესტიცია	სხვა დაკავშირებული მხარეები
<i>ათასი ლარი</i>					
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	2	839	19	353	33
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	-	2,247	-	88	-
გაცემული სესხები	35,607	-	-	-	-
წმინდა გაუფასურების ზარალი	-	-	-	-	-
ფინანსურ აქტივებზე ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში	(2)	(814)	(19)	(376)	(33)
ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში	-	-	-	8,489	-
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	-	(137)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(60)	(779)	-	-	(341)
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	(712)	-	-	-	-

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

	მთავარი აქციონერი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	შვილობილი კომპანიები/ სხვა ინვესტიცია	სხვა დაკავშირებული მხარეები
<i>ათასი ლარი</i>					
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	2	839	19	354	33
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	-	2,247	-	88	-
გაცემული სესხები	35,607	-	-	-	-
წმინდა გაუფასურების ზარალი	-	-	-	-	-
ფინანსურ აქტივებზე ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში	(2)	(814)	(19)	(376)	(33)
ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში	-	-	-	8,489	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	-	-	-	3,750	-
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	-	(146)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(60)	(407)	-	-	(341)
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	(712)	-	-	-	-

33 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები ჯგუფისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

	მთავარი აქციონერი	საერთო კონტროლს დაქვემდებ- რებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანე- ლი პირები	შვილობილი კომპანიები/ სხვა ინვესტიცია	სხვა დაკავში- რებული მხარეები
<i>ათასი ლარი</i>					
საქონლის გაყიდვა	5	219	-	-	-
საიჯარო შემოსავალი	-	842	-	-	-
წედლეულისა, სხვა მასალების და მომსახურების შესყიდვა	-	(2,057)	-	-	-
მარკეტინგული მომსახურება	-	-	-	-	(27)
ტრანსპორტირებისა ხარჯები	-	(2,384)	-	-	-
სხვა მომსახურებები	-	(43)	-	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	(3,199)	-	-	-	(3)
საპროცენტო ხარჯები	-	-	-	(41)	(1,134)
ანაზღაურება	(10,037)	-	(2,312)	-	-
Gains less losses from securities at FVOCI*	-	-	-	10	-

(*) სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით შეფასებული წილობრივ ფასიან ქაღალდებში ინვესტიციებიდან მიღებული შემოსულობები შემცირებული ზარალით.

შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები კომპანიისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

	მთავარი აქციონერი	საერთო კონტროლს დაქვემდებ- რებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანე- ლი პირები	შვილობილი კომპანიები/ სხვა ინვესტიცია	სხვა დაკავში- რებული მხარეები
<i>ათასი ლარი</i>					
საქონლის გაყიდვა	5	219	-	-	-
საიჯარო შემოსავალი	-	831	-	-	-
წედლეულისა, სხვა მასალების და მომსახურების შესყიდვა	-	(2,057)	-	-	-
მარკეტინგული მომსახურება	-	-	-	-	(27)
ტრანსპორტირებისა ხარჯები	-	(2,384)	-	-	-
სხვა მომსახურებები	-	(43)	-	(19)	-
საპროცენტო შემოსავალი	(3,199)	-	-	-	(3)
საპროცენტო ხარჯები	-	-	-	(65)	-
ანაზღაურება	(10,037)	-	(2,312)	-	-
Gains less losses from securities at FVOCI*	-	-	-	10	-

(*) სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით შეფასებული წილობრივ ფასიან ქაღალდებში ინვესტიციებიდან მიღებული შემოსულობები შემცირებული ზარალით.

33 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები ჯგუფისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

	მთავარი აქციონერი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	შვილობილი კომპანიები/ სხვა ინვესტიცია	სხვა დაკავშირებული მხარეები
<i>ათასი ლარი</i>					
საქონლის გაყიდვა	5	2,279	-	31	-
საიჯარო შემოსავალი	-	1,040	-	-	-
სხვა შემოსავალი	2,637	-	-	-	-
ნედლეულისა, სხვა მასალების და მომსახურების შესყიდვა	-	(3,726)	-	-	-
მარკეტინგული მომსახურება	-	(5)	-	-	-
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	(2,049)	-	-	-
სხვა მომსახურებები	-	(139)	-	(36)	-
საპროცენტო შემოსავალი	(3,060)	-	-	-	(9)
საპროცენტო ხარჯები	(2)	(2)	-	-	(749)
ანაზღაურება	-	-	(9,739)	-	-
Gains less losses from securities at FVOCI*	-	-	-	62	-

(*) სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით შეფასებული წილობრივ ფასიან ქაღალდებში ინვესტიციებიდან მიღებული შემოსულობები შემცირებული ზარალით.

შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები კომპანიისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

	მთავარი აქციონერი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	შვილობილი კომპანიები/ სხვა ინვესტიცია	სხვა დაკავშირებული მხარეები
<i>ათასი ლარი</i>					
საქონლის გაყიდვა	5	2,279	-	31	-
საიჯარო შემოსავალი	-	1,040	-	-	-
სხვა შემოსავალი	2,637	-	-	-	-
ნედლეულისა, სხვა მასალების და მომსახურების შესყიდვა	-	(3,726)	-	-	-
მარკეტინგული მომსახურება	-	(5)	-	-	-
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	(2,049)	-	-	-
სხვა მომსახურებები	-	(139)	-	(111)	-
საპროცენტო შემოსავალი	(3,060)	-	-	-	(9)
საპროცენტო ხარჯები	(2)	(2)	-	-	(749)
ანაზღაურება	-	-	(9,739)	-	-
Gains less losses from securities at FVOCI*	-	-	-	62	-

(*) სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით შეფასებული წილობრივ ფასიან ქაღალდებში ინვესტიციებიდან მიღებული შემოსულობები შემცირებული ზარალით.

სხვა დაკავშირებული მხარეები მოიცავენ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებს.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ძირითადი ხელმძღვანელი პირების, რომლებიც მმართველი საბჭოს წევრები არიან, ანაზღაურება მოიცავდა ხელფასებს, ბონუსებსა და ასევე დაზღვევისა და სამივლინებო ხარჯების კომპენსაციას. 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიის მფლობელის სრულმა ანაზღაურებამ შეადგინა 8,030 ათასი ლარი (2019: 6,605 ათასი ლარი).

34 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის იანვარში კომპანიამ ხელეკრულება გააფორმა სამშენებლო კომპანიასთან ქ. თბილისში წერეთლის 114-ში განთავსებულ ტერიტორიაზე რეკონსტრუქციული სამუშაოების განხორციელების მიზნით, რომლის მიხედვით იგეგმება კულტურულ საგანმანათლებლო შემოქმედებითი ცენტრის განვითარება. ცენტრის პროექტი მოიცავს: (1) დიზაინის, სახვითი ხელოვნების სასწავლო ცენტრის შექმნას, (2) ერთობლივი საქმიანობის სივრცის შექმნას, (3) საკონცერტო, საგამოფენო, თეატრალური წარმოდგენებისათვის ფართების გაქირავებას, (4) კინოსა და სატელევიზიო პროექტებისათვის პავილიონების მოწყობა გაქირავებას, (5) 10 ნომრიანი სასტუმროს მოწყობას, (6) სხვადასხვა ტიპის რესტორნებისა და კაფეების მოწყობას, (7) საოფისე ფართების გაქირავებასა და (8) საკომფერენციო სივრცეების მოწყობა გაქირავებას.

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა

კომპანიის შინაარსი, მისი შვილობილი კომპანიების ჩამონათვალი და საქმიანობა.

სააქციო საზოგადოება კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია 1993 წლიდან არის „The Coca-Cola Company-ს“ ოფიციალურად ლიცენზირებული პროდუქციის ჩამომსხმელი კომპანია, რომელიც უფლებამოსილია სავაჭრო ნიშნების გამოყენებასა და პროდუქციის ჩამოსხმა/რეალიზაციაზე საქართველოში. საქართველოში, კომპანია ოპერირებს გამაგრილებელი სასმელების წარმოების ინდუსტრიაში და აღნიშნულ სეგმენტში წარმოადგენს ბაზრის ლიდერს. ადგილობრივი ბაზრის გარდა, კომპანია ახდენს პროდუქციის ექსპორტს მეზობელ სომხეთსა და აზერბაიჯანში. კომპანია აწარმოებს 200 მლ., 250 მლ., 330 მლ., 500 მლ., 1000 მლ., 1500 მლ., 2000 მლ. შეფუთვებში გაზიან გამაგრილებელ სასმელებს, ცივ ჩაის, წველებს, სუფრის წყალსა და ენერგეტიკულ სასმელებს შუშის, მეტალისა და PET მასალის გამოყენებით.

2020 წლის განმავლობაში სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიას (მომავალში „ჯგუფის“) შვილობილი კომპანიების სია:

1. შპს მერკური 99 - ძირითადი საქმიანობა: სასაწყობო მეურნეობა ქალაქ თბილისში. აქვს ცივი და მშრალი საწყობები, შემოსავლის წყაროა - გაქირავებული ფართების იჯარიდან მიღებული თანხები;
2. შპს ქობულეთი XXI - საინვესტიციო ქონება, სასტუმრო ვილა;
3. შპს ქინგს ინ - საინვესტიციო ქონება, სასტუმრო ძველ თბილისში;
4. შპს კალა ინვესტი - საქმიანობა შეჩერებულია;
5. შპს სოლომონ 1805 - საქმიანობა შეჩერებულია;

ჯგუფისთვის ისევე როგორც კომპანიისთვის, 2020 წელს წლიური ბრუნვა წინა წელთან შედარებით 14% და 15%-ით გაიზარდა. მიუხედავად COVID 19-ის ნეგატიური გავლენებისა, წინა წლების მსგავსად, 2020 წელს გამაგრილებელი სასმელების ბაზრის ზრდის ტენდენცია გაგრძელდა. შიდა ფაქტორებიდან აღსანიშნავია ახალი პროდუქტების დამატება როგორიცაა მთის წყალი სხვადასხვა შეფუთვებში. ასევე, კომპანიამ ახალი მაცივრები განათავსა და მეტი ცივი პროდუქტი შესთავაზა ბაზარს. გარე ფაქტორებიდან უარყოფითად იმოქმედა ტურისტების ნაკადის მნიშვნელოვანმა შემცირებამ, რაც ყოველწლიურად იზრდებოდა.

2020 წლის განმავლობაში, კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიაში დასაქმებული იყო 294 თანამშრომელი (2019: 366 თანამშრომელი), მათ შორის 60 ქალი და 234 კაცი (2019: 81 ქალი და 285 კაცი); შვილობილ კომპანიებთან ერთად თანამშრომელთა რიცხვმა გახლდათ 304 დასაქმებული (2019: 376 თანამშრომელი), მათ შორის 64 ქალი და 240 კაცი (2019: 84 ქალი და 292 კაცი).

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

2021 წლის იანვარში კომპანიამ ხელეკრულება გააფორმა სამშენებლო კომპანიასთან ქ. თბილისში წერეთლის 114-ში განთავსებულ ტერიტორიაზე რეკონსტრუქციული სამუშაოების განხორციელების შესახებ, რომლის მიხედვით იგეგმება კულტურულ საგანმანათლებლო შემოქმედებითი ცენტრის განვითარებას. ცენტრის პროექტი მოიცავს:

1. დიზაინის, სახვითი ხელოვნების სასწავლო ცენტრის შექმნა;
2. ერთობლივი საქმიანობის სივრცის შექმნას;
3. საკონცერტო, საგამოფენო, თეატრალური წარმოდგენებისათვის ფართების გაქირავებას;

4. კინოსა და სატელევიზიო პროექტებისათვის პავილიონების მოწყობა გაქირავებას;
5. 10 ნომრიანი სასტუმროს მოწყობა;
6. სხვადასხვა ტიპის რესტორნებისა და კაფეების მოწყობა;
7. საოფისე ფართების გაქირავება;
8. საკომფერენციო სივრცეების მოწყობა გაქირავება.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოს მიმოხილვა

კომპანია რეგულარულად აწარმოებს ბაზრის კვლევებს. ამჟამად გვემსახურება საერთაშორისო კომპანია Canadian. კვლევის მიზანია ბაზრის მოცულობის ზრდის/კლების ტენდენციების შეფასება და კომპანიის პროდუქციის კონკურენტებთან მიმართებით პოზიციების შესწავლა. 2020 წლის შედეგებით გამაგრებული სასმელების ბაზარზე (კარბონირებული გამაგრებული სასმელები, მინერალური წყალი, მინერალური გაზიანი წყალი, ცივი ჩაი, ცივი ყავა, წვენები, ენერგეტიკული სასმელები) კომპანიას ბაზრის 31% უკავია და ინარჩუნებს ლიდერის პოზიციას გამაგრებული სასმელების ბაზარზე.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

2018 წლის 1 მაისამდე, ქობულეთში, კომპანიის დამოუკიდებელ ერთეულად ოპერირებდა სასტუმრო „ჯორჯიან პალას ჰოტელი“ (Georgian Palace Hotel, GPH). სასტუმრო 2008 წელს შევიდა ექსპლუატაციაში და წარმოადგენს ხუთვარსკვლავიან სასტუმრო კომპლექსს. 2018 წლის 1 მაისიდან სასტუმრო იჯარით გადაეცა მესამე პირს.

5. ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიამ 2018 წელს დაიწყო ახალი ქარხნის მშენებლობა, რომლის დაფინანსების წყარო იყო თიბისი ბანკის მოკლევადიანი სესხები; 2019 წელს, გერმანული საინვესტიციო კორპორაციიდან მიღებული თანხით დაიფარა არსებული მოკლევადიანი სესხები; მიღებული თანხები არის ნაკლები საპროცენტო განაკვეთით თიბისი ბანკის სესხთან შედარებით.

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები:

	დასახელება	2020	2019	აღწერა
1	Revenue/შემოსავალი	196,029	171,939	ზრდის ფაქტორები აღწერილია ზევით, ზრდამ 14% შეადგინა
2	Gross profit / მთლიანი მოგება	50,743	44,724	მთლიანი მოგების ზრდის ტენდენციაც შენარჩუნებულია 13% - ით
3	Operating Profit / საოპერაციო მოგება	22,451	16,426	გაიზარდა საოპერაციო მოგება 37%-ით

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია
ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება

4	(Loss)/profit for the year/წლის ზარალი/მოგება	(9,691)	11,888	შემცირება გამოწვეულია ფინანსური ხარჯის ზრდით: კერძოდ გაიზარდა საპროცენტო ხარჯები 3,449-ით, გაცვლითი კურსის ვარდნის უარყოფითი ეფექტი 23.880-ით
5	Other comprehensive income for the year / სხვა სრული შემოსავალი	30,785	11,950	158 %-იანი ზრდა გამოწვეულია კომპანიის საკუთრებაში არსებული, ქ. თბილისში წერეთლის 114-ში მდებარე ქონების გადაფასებით
6	Gross profit margin / მთლიანი მოგების მარჟა	25.5%	25.9%	კურსის მზარდი ტენდენციის გამო მცირედით გაიზარდა მარაგების თვითღირებულება
7	Days Receivables / დებიტორული დავალიანების თანხის მიღების დღეები	66,6	59,1	დებიტორული დავალიანების მიღების დღეების რაოდენობა გაიზარდა ორგანიზებული სავაჭრო არხების ხვედრითი წილის ზრდასთან ერთად. ეს ტენდენცია მომავალშიც შენარჩუნდება.
8	Days Inventory / მარაგების დღეები	37,3	33,3	გაყიდვების ზრდასთან და ახალი ქარხნის წარმადობის გაზრდამ გამოიწვია ნედლეულისა და მზა პროდუქციის მარაგების და შესაბამისად საწყობში განთავსების პერიოდის ზრდაც.
9	Net Trade Cycle / წმინდა სავაჭრო ციკლი	49.06	40.8	წინა წელთან შედარებით შემცირდა ვალდებულებების დაფარვის ვადა, მეორეს მხრივ გაგვეზარდა დებიტორული თანხების ამოღების ვადები, შედეგად გაიზარდა წმინდა სავაჭრო ციკლი.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები:

	დასახელება	2020	2019	აღწერა
1	Revenue/შემოსავალი	196,029	171,939	შემცირება გამოწვეულია ფინანსური ხარჯის ზრდით: კერძოდ გაიზარდა საპროცენტო ხარჯები 3,449-ით, გაცვლითი კურსის ვარდნის უარყოფითი ეფექტი 23.880-ით
2	Gross profit / მთლიანი მოგება	50,743	44,724	მთლიანი მოგების ზრდის ტენდენციაც შენარჩუნებულია 13% - ით
3	Operating Profit / საოპერაციო მოგება	22,100	15,232	გაიზარდა საოპერაციო მოგება 45%-ით

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია
ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება

4	(Loss)/profit for the year/წლის ზარალი/მოგება	(9,925)	10,724	შემცირება გამოწვეულია ზემოხსენებული მიზეზით
5	Other comprehensive income for the year / სხვა სრული შემოსავალი	30,551	10,786	ზრდა გამოწვეულია ზემოხსენებული მიზეზით

მთლიანი მოგების მარჯა ერთი და იგივეა კომპანიისა და ჯგუფისათვის.

არაფინანსური ინფორმაცია:

	დასახელება	2020	2019	აღწერა
1	Number of product portfolio / პორტფელში პროდუქციის სახეობების რაოდენობა	102	107	კომპანიამ დაამატა ახალი პროდუქტი წყალი „მთის“
2	Number staff / თანამშრომელთა რაოდენობა	294	366	რელოკაციასთან ერთად მოხდა ქარხნის ტექნიკური აღჭურვილობის განახლება და გაუმჯობესება, რამაც გამოიწვია სამუშაო ძალის შემცირება

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2020 წლის განმავლობაში კომპანიას საკუთარ აქციებთან დაკავშირებით ოპერაციები არ განუხორციელებია.

7. დამატებით განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებში ასახული თანხების შესახებ

2020 წელს კომპანიამ ძირითად მომწოდებლებთან საკრედიტო პირობების შეთანხმების თანახმად საკრედიტო ლიმიტები გაიზარდა 52 დლიდან 54 დლემდე. მარაგების ბრუნვადაობა გაიზარდა ოთხი დლით, ხოლო დებიტორების გადახდის დღე გაიზარდა 8 დლით. ჯამში, წმინდა სავაჭრო ციკლი გაიზარდა 41 დლიდან 49 დლემდე. მომდევნო წელს იგეგმება სავაჭრო ციკლის შემცირება დებიტორების გადახდის შემცირების ხარჯზე.

კომპანიამ მოახდინა წერეთელზე არსებული ქონების გადაფასება 2020 წლის ბოლოსათვის (40,466 ათასი ლარი). შესაბამისად კომპანიის კაპიტალში გაჩნდა ახალი მუხლი „ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი“, მოგება-ზარალში კი – „ძირითადი საშუალების გადაფასების ეფექტი“. გადაფასების შემდეგ აღნიშნული ქონება დაკლასიფიცირდა როგორც საინვესტიციო ქონება.

8. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

კომპანია გაყიდვების ძირითად ნაწილს კონსიგნაციაზე ახდენს. ერთის მხრივ რეგიონალური დისტრიბუტორები გვყავს, მინიმუმ 10 წლიანი ურთიერთობის ისტორიით, მეორეს მხრივ სწრაფად იზრდება ორგანიზებული ბაზარი ქსელების სახით, რაც ფულადი სახსრების მიღების რისკს ამცირებს, მაგრამ ზრდის საკონსიგნაციო ვადებს. ქსელების განვითარებასთან ერთად იზრდება დებიტორების შეგროვების პერიოდი, მცირდება კომპანიების მოგება, რაც დამატებით საბრუნავი სახსრების მობილიზების აუცილებლობას იწვევს და ხარჯებს უზრდის კომპანიებს.

მიუხედავად 2019 წელს უცხოური საფინანსო ინსტიტუტიდან მოძიებული საპროცენტო განაკვეთის შემცირებისა, კურსის არასტაბილურობამ გამოიწვია საპროცენტო ხარჯის მნიშვნელოვანი ზრდა ლარში, ამიტომ 2020 წელს კომპანიამ თავისი სავალუტო ვალდებულებების ნაწილის გალარება მოახდინა. მომავალ წლებში კომპანია ვარაუდობს ვალუტაში საპროცენტო განაკვეთის კიდევ უფრო დაწევას, რაც გაანეიტრალებს ვალუტის კურსის ცვლილების ნეგატიურ ეფექტს. გარდა ამისა, კომპანია გეგმავს გალარების ტენდენციის შენარჩუნებას რეფინანსირების განაკვეთის შემცირების შესაბამისად.

9. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, კომპანიის მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკის მართვის თვალსაზრისით

	არსებული რისკების აღწერა	მენეჯმენტის გეგმები რისკების პრევენცია
1	კომპანიისათვის მნიშვნელოვან რისკს წარმოადგენს ლარის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, რომელიც ქვეყნის გარედან მოქმედი ან შიდა ფაქტორების ზემოქმედებით შეიძლება იქნეს გამოწვეული. პროდუქციის წარმოებისას თვითღირებულების სოლიდური წილი იმპორტირებულ ნედლეულს უკავია. გარდა ამისა კომპანიას ძირითადი სესხები ევროში აქვს. აქედან გამომდინარე, სავალუტო რისკიდან მიღებული ზარალის ალბათობა საკმაოდ მაღალია, რაც 2020-ში დადასტურდა.	სესხების ძირითადი ნაწილის დაფარვა გადანაწილებულია მაღალი სეზონის თვეებზე, როდესაც სავალუტო ბაზარზე უცხოური ვალუტის შედარებით ჭარბი რაოდენობაა და კურსი ბიუჯეტით გათვალისწინებულზე დაბალია. ამავდროულად მოვახდინეთ ქართულ ბანკში აღებული სავალუტო სესხის დიდი ნაწილის გალარება. მომავალში კომპანია გეგმავს ბონდების გამოშვებასაც.
2	პროდუქციის მარკირება - არაალკოჰოლური სასმელების სავალდებულო მარკირების გადასახადი 5,5 ევრო 1,000 ცალზე. ეს არის ადმინისტრირების მექანიზმი, რომლის კერძო სექტორისთვის დაკისრება დიდ ფინანსურ ხარჯებთან იქნება დაკავშირებული.	ფინანსთა მინისტრის 994 ბრძანებით დღემდე კომპანიების ვალდებულებაა მარკირების გადასახადის გადახდა, თუმცა ყოველწლიურად შემოსავლების სამსახური ერთჯერადი აქტით ოპერატორს უზდის ყოველ ბოთლზე 1 თეთრს. კომპანია და დარგობრივი ასოციაცია პერმანენტულად მუშაობს ფინანსთა სამინისტროსთან პრობლემის მოსაგვარებლად
3	მეწარმის გაფართოვებული ვალდებულება - ახალი ნარჩენების კოდექსის მიხედვით მეწარმეებს/იმპორტიორებს გვევალება ჩვენი პროდუქციის ბაზარზე განთავსების	ჯერ-ჯერობით გაურკვეველია რა დანახარჯებთან იქნება დაკავშირებული დასახული მიზნების შესრულება. ჩვენ მუდმივად ვაკონტროლებთ მიმდინარე

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია
ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება

	შედეგად წარმოქმნილი შესაფუთი ნარჩენების შეგროვება, ლიცენზირებულ გადამამუშავებელთან მიტანა, გადამამუშავება.	პროცესს. 2023 წელს ძალაში შედის მეწარმის გაფართოვებული ვალდებულება. საოპერაციო სქემა ჯერ არ არის ბოლომდე გარკვეული. დადგინდა, რომ ეს იქნება EPR-ის დეპოზიტური სისტემა. როგორ იმოქმედებს DRS დარგის გაყიდვებზე დამოკიდებულია იმაზე, თუ როგორი მომზადებული შევხვდებით დეპოზიტურ სისტემას - სახელმწიფო და მუნიციპალური სტრუქტურები, კერძო ბიზნესი და ლიცენზირებული გადამამუშავებლები.
4	COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 (კორონავირუსი), შესახებ. საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის უცნობი ვირუსის მხოლოდ რამდენიმე შემთხვევა ეცნობა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას. 2020 წლის დასაწყისში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიო მასშტაბით, რამაც ბიზნესზე ნეგატიური გავლენა მოახდინა.	პანდემიის პროცესს კომპანია შეხვდა ორგანიზებულად. მოხდა სტრუქტურების გადალაგება ისე, რომ არ გვექონოდა სხვადასხვა ცვლების გადაკვეთები, რათა თავიდან აგვეცილებინა ვირუსის შიდა გავრცელება და კომპანიის საქმიანობის პარალიზება. კომპანიის გაყიდვებისა და შესყიდვების პროცესში პანდემიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი ნეგატიური გავლენა, თუმცა ვგეგმავდით უფრო პოზიტიურ შედეგებს. მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

ვახტანგ ლალიძე

გიორგი ახალაძე

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

2021 წლის 1 ივნისი

კოკა-კოლა ბოთლურს ჯორჯია
ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება

	შედეგად წარმოქმნილი შესაფუთი ნარჩენების შეგროვება, ლიცენზირებულ გადამამუშავებელთან მიტანა, გადამუშავება.	პროცესს, 2023 წელს ძალაში შედის მეწარმის გაფართოვებული ვალდებულება. საოპერაციო სქემა ჯერ არ არის ბოლომდე გარკვეული. დადგინდა, რომ ეს იქნება EPR-ის დეპოზიტური სისტემა, როგორ იმოქმედებს DRS დარგის გაყიდვებზე დამოკიდებულია იმაზე, თუ როგორი მომზადებული შევხვედებით დეპოზიტურ სისტემას - სახელმწიფო და მუნიციპალური სტრუქტურები, კერძო ბიზნესი და ლიცენზირებული გადამამუშავებლები.
4	COVID-19. 2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ინფორმაცია ახალი ვირუსის, სახელწოდებით COVID-19 (კორონავირუსი), შესახებ. საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის უცნობი ვირუსის მხოლოდ რამდენიმე შემთხვევა ეცნობა მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციას. 2020 წლის დასაწყისში ვირუსი გავრცელდა მსოფლიო მასშტაბით, რამაც ბიზნესზე ნეგატიური გავლენა მოახდინა.	პანდემიის პროცესს კომპანია შეხვდა ორგანიზებულად. მოხდა სტრუქტურების გადალაგება ისე, რომ არ გვექონოდა სხვადასხვა ცვლების გადაკვეთები, რათა თავიდან აგვეცილებინა ვირუსის შიდა გავრცელება და კომპანიის საქმიანობის პარალიზება. კომპანიის გაყიდვებისა და შესყიდვების პროცესში პანდემიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი ნეგატიური გავლენა, თუმცა ვგეგმავდით უფრო პოზიტიურ შედეგებს. მენეჯმენტი განაგრძობს შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.

ვახტანგ ლალიძე

დირექტორი

2021 წლის 1 ივნისი

გიორგი ახალაძე

ფინანსური მენეჯერი