

აი დი ეს ბორჯომი ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 აი დი ეს ბორჯომი საქართველოს ჯგუფი და მისი საქმიანობა	5
2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო.....	6
3 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
4 გადაწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები.....	7
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
6 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა.....	20
7 საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება და იურიდიული შერწყმა	23
8 ძირითადი საშუალებები	24
9 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	25
10 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	25
11 საწესდებო კაპიტალი.....	25
12 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	26
13 მომსახურების თვითღირებულება.....	26
14 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
15 პირობითი ვალდებულებები.....	26
16 კაპიტალის მართვა	27
17 ფინანსური რისკის მართვა.....	27
18 ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	30

სხვა ინფორმაცია – მმართველობითი ანგარიშგება – 2020 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯიას“ და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ („დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა საკითხები – შედარებადი რიცხვები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის შემოწმდა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც 2020 წლის 22 ივნისს აღნიშნულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე გამოთქვა არამოდიფიცირებული მოსაზრება.

ჯგუფის 2020 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის 2020 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გამოკლებით. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ შეეხება მმართველობით ანგარიშგებას და მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვაღიარებთ ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ გამოვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა ჯგუფი ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნესოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

ჩვენ მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვ საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 28 ოქტომბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯიას“ და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ („დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა საკითხები – შედარებადი რიცხვები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის შემოწმდა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც 2020 წლის 22 ივნისს აღნიშნულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე გამოთქვა არამოდიფიცირებული მოსაზრება.

ჯგუფის 2020 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის 2020 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გამოკლებით. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ შეეხება მმართველობით ანგარიშგებას და მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფას-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ გამოგვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა ჯგუფი ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნესოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

ჩვენ მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვ საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

რუსლან ხოროშვილი
შპს „იუაის“ სახელით
თბილისი, საქართველო
28 ოქტომბერი, 2021 წ.

აი დი ეს ბორჯომი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	10,017	4,788
არამატერიალური აქტივები		34	27
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,051	4,815
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		62	56
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9	2,391	3,236
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, წმინდა		4,131	3,533
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	7,712	4,480
სულ მიმდინარე აქტივები		14,296	11,305
სულ აქტივები		24,347	16,120
ვალდებულებები და კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	4,465	3,443
გაუნაწილებელი მოგება		12,404	10,538
სულ საკუთარი კაპიტალი		16,869	13,981
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	7,478	2,139
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,478	2,139
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		24,347	16,120

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 28 ოქტომბერს:



მერაბ ახმეტელი
გენერალურ დირექტორ ჯორჯ პავლოვის სახელით,
2021 წლის 25 მაისით დათარიღებული მინდობილობის საფუძველზე

აი დი ეს ბორჯომი ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

		31 დეკემბერი, შენიშვნა 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	10,017	4,788
არამატერიალური აქტივები		34	27
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,051	4,815
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		62	56
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9	2,391	3,236
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები, წმინდა		4,131	3,533
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	7,712	4,480
სულ მიმდინარე აქტივები		14,296	11,305
სულ აქტივები		24,347	16,120
ვალდებულებები და კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	4,465	3,443
გაუნაწილებელი მოგება		12,404	10,538
სულ საკუთარი კაპიტალი		16,869	13,981
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	7,478	2,139
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		7,478	2,139
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		24,347	16,120

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 28 ოქტომბერს:

მერაბ ახმეტელი

გენერალურ დირექტორ ჯორჯ პავლოვის სახელით,

2021 წლის 25 მაისით დათარიღებული მინდობილობის საფუძველზე

აი დი ეს ბორჯომი ჯგუფი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი გაყიდვებიდან სააგენტო შეთანხმებების მიხედვით	5	580	1,697
შემოსავალი მომსახურებიდან		5,836	6,282
მომსახურების თვითღირებულება	13	(4,453)	(3,069)
საერთო მოგება ჩამოსხმის მომსახურებიდან		1,383	3,213
დისტრიბუციის ხარჯები		(98)	(33)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(1,342)	(946)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი – წმინდა		55	222
საოპერაციო მოგება		578	4,153
ფინანსური შემოსავალი		110	116
ფინანსური ხარჯები		–	(77)
მეკავშირე საწარმოებიდან მიღებული შედეგების წილი	1	–	(181)
შემოსულობა მეკავშირე საწარმოს გასვლიდან	1	–	345
დასაბეგრი მოგება		688	4,356
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წმინდა მოგება		688	4,356
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
მთლიანი სრული შემოსავალი		688	4,356

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	მიკუთვნებადი კომპანიის მფლობელებისთვის			არასაკონ- ტროლო პაკეტის მფლობელები	სულ საკუთარი კაპიტალი
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწი- ლებელი მოგება	სულ		
1 იანვარი, 2019 წ.	3,443	6,159	9,602	14	9,616
წმინდა მოგება	–	4,356	4,356	–	4,356
სხვა სრული შემოსავალი	–	–	–	–	–
წლის სრული შემოსავალი	–	4,356	4,356	–	4,356
შვილობილ კომპანიებში არასაკონტროლო პაკეტების შესყიდვა	–	23	23	(14)	9
31 დეკემბერი, 2019 წ.	3,443	10,538	13,981	–	13,981
წმინდა მოგება	–	688	688	–	688
სხვა სრული შემოსავალი	–	–	–	–	–
წლის სრული შემოსავალი	–	688	688	–	688
შვილობილი კომპანიის შეძენა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული გარიგებით (მე-7 შენიშვნა)	1,022	1,178	2,200	–	2,200
2020 წლის 31 დეკემბერი	4,465	12,404	16,869	–	16,869

აი დი ეს ბორჯომი ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობა:			
დასაბეგრი მოგება		688	4,356
კორექტირებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	8	1,006	610
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		22	15
ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად მიღებული შემოსულობით შემცირებული ზარალი		(111)	32
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული (შემოსავალი) / ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა		(110)	(39)
საკუროს სხვაობები კონვერტაციის შედეგად		85	(166)
მეკავშირე საწარმოებიდან მიღებული შედეგების წილი	1	–	181
შემოსულობა მეკავშირე საწარმოს გასვლიდან	1	–	(345)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		1,580	4,644
საბრუნავი კაპიტალის მოძრაობა:			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება *		967	1,126
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება/(ზრდა)*		6	(19)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა/(შემცირება)*		4,629	(6,667)
სხვა საგადასახადო მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება, წმინდა*		(598)	422
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		6,584	(494)
საინვესტიციო საქმიანობა:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა*		(3,429)	(294)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		112	27
შემოსავალი მეკავშირე საწარმოს გაყიდვიდან		–	823
არამატერიალური აქტივების შეძენა*		(22)	(31)
შვილობილი კომპანიის შეძენა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული გარიგებით, მიღებული ფულადი სახსრების გამოკლებით	7	72	–
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,267)	525
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(85)	(2)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		3,232	29
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	4,480	4,451
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	7,712	4,480

* 2020 წელს ჯგუფმა შეიძინა შვილობილი კომპანია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული გარიგების ფარგლებში (მე-7 შენიშვნა). ჯგუფმა შეძენილი შვილობილი კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები აღიარა, როგორც არაფულადი ოპერაციები და საბრუნავი კაპიტალის მოძრაობა და ფულადი ნაკადების გადინება ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე მე-7 შენიშვნაში წარმოდგენილი თანხებით, შესაბამისად.

1 აი დი ეს ბორჯომი საქართველოს ჯგუფი და მისი საქმიანობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით, 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის შპს „აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯიასთვის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოებისთვის (შემდგომში „ჯგუფი“).

კომპანია დაფუძნდა 2015 წლის 8 იანვარს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, დარეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404485053.

კომპანია წარმოადგენს სს ბორჯომის N3 ჩამომსხმელი ქარხნის (შემდგომში ქარხანა N3) და სს ბორჯომის N1 ჩამომსხმელი ქარხნის (ქარხანა N1) სამართალმემკვიდრეს, რომელიც შეერწყა კომპანიას 2015 წლის აპრილში.

ორივე ქარხანას, N1 და N3, ოპერირების ხანგრძლივი ისტორია აქვს. ქარხანა N1 აშენდა 1953 წელს, საბჭოთა კავშირის დროს. საბჭოთა კავშირის დანგრევის შემდეგ, განხორციელდა ქარხნების პრივატიზაცია და აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო ენ. ვი.-ს მფლობელობის ქვეშ (ჯორჯიან გლას ენდ მინერალ უოთერ კო ენ.ვი.-ს სამართალმემკვიდრე) ჩატარდა ეტაპობრივი რეკონსტრუქციები და მოდერნიზაცია. მოდერნიზაციის პირველი ეტაპი დაიწყო 1997 წელს, როდესაც განხორციელდა წარმოებული პროდუქციის ხარისხი და წარმოების პროცესის გაუმჯობესება და მოდიფიცირება. მეორე ეტაპი დაიწყო 2004 წელს, რაც მოიცავდა ქარხანა N1-ს საწარმოო ობიექტების სრულ განახლებას და მოდერნიზაციას. დამონტაჟდა ახალი, თანამედროვე ჩამოსხმის ხაზები და ქარხნის შენობა-ნაგებობები განახლდა.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-ის მფლობელი იყო „აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო ენ. ვი.“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“). მშობელი ფლობს სხვადასხვა შვილობილ საწარმოებს საქართველოში, აზერბაიჯანში, ლიტვაში, ყაზახეთში და ა.შ., რაც, ერთობლიობაში წარმოადგენს შპს „აიდიეს ბორჯომი ჯგუფს“. შპს აიდიეს ბორჯომი ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა „ბორჯომის“ ბრენდის ქვეშ არსებული ნატურალური მინერალური წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუციაა, აგრეთვე სხვა ნატურალური თუ დამუშავებული წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუცია საქართველოში, უკრაინასა და დსთ-ს სხვა ქვეყნებში. კომპანია აი დი ეს ბორჯომი ჯგუფის წევრია და წარმოადგენს ბორჯომის მინერალური წყლის პროდუქციის უმსხვილეს მწარმოებელს ჯგუფს შიგნით.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელ კომპანიას ფლობდა „რისა ინვესტმენტს ელ თი დი“ (კვიპროსი). სი თი ეფ ჰოლდინგს ეს.ეი. – კომპანია, რომელიც რეგისტრირებულია და ფუნქციონირებს ლუქსემბურგის კანონმდებლობის მიხედვით, არის ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე, რომელიც აკონტროლებს მშობელი კომპანიის სააქციო კაპიტალის 60%-ს (2019 წ: 60%). სი თი ეფ ჰოლდინგს ეს. ეი.-ს არცერთი საბოლოო მოსარგებლე მფლობელი არ აკონტროლებს მშობელი კომპანიის სააქციო კაპიტალის 25%-ს ან მეტს.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰყავს ორი დროებით შეჩერებული შვილობილი საწარმო – სს „ბორჯომი“ (98.5%-იანი ეფექტური წილობრივი მონაწილეობა), რომელიც საქართველოშია რეგისტრირებული და „აი დი ეს ბორჯომი პოლანდ“ (99%-იანი ეფექტური წილობრივი მონაწილეობა).

2020 წლის მაისში ჯგუფმა მოიპოვა კონტროლი და მოახდინა თავისი შვილობილი კომპანიის სს „ჯორჯიან მინერალ უოთერს - ბორჯომის ჩამოსხმის №2 ქარხანა“ შერწყმა კომპანიასთან საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ გარიგებაში (მე-7 შენიშვნა).

არც მშობელი კომპანია და არც საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არ უშვებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს, რომლებიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის.

1 აი დი ეს ბორჯომი საქართველოს ჯგუფი და მისი საქმიანობა (გაგრძელება)

ძირითადი საქმიანობა. საწარმოო ობიექტების და კვალიფიციური და გამოცდილი თანამშრომლების მეშვეობით, კომპანია უზრუნველყოფს ჩამოსახმელ მომსახურებას აი დი ეს ბორჯომი ჯორჯიასთვის, აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო ენ.ვი-ს საქართველოს ფილიალისთვის (შემდგომში „ფილიალი“), ჩამოსახმის მომსახურების შეთანხმების მიხედვით.

კომპანია, ასევე, ფილიალისგან შესყიდული ბორჯომის მინერალური წყლის ექსპორტს ახორციელებს უკრაინაში, კერძოდ, სს „ინდუსტრიალნი ტა დისტრიბუციინი სისტემისთვის“ („IDS“) რომელიც წარმოადგენს ერთობლივი კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოს. კომპანიასა და ფილიალს შორის შეთანხმება სააგენტო შეთანხმებად ითვლება, სადაც კომპანია წარმოადგენს აგენტს. სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსურ ანგარიშგებებზე გავლენა განმარტებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში (მე-3, მე-5 შენიშვნები)

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, ბორჯომი, თორის ქ. #39.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა წარმოებს საქართველოში. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის ინფლაციის შედარებით მაღალი დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და ფულად-საკრედიტო ზომებზე, ისევე, როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

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

COVID-19-ის გავლენა

პანდემიაზე რეაგირების მიზნით საქართველოს მთავრობამ შემოიღო მრავალი ზომა, რომლებიც მიზნად ისახავდა COVID-19-ის გავრცელებისა და გავლენის შეკავებას. ამ ზომებს შორის იყო: აკრძალვები მოგზაურობაზე და შეზღუდვები, მასობრივი ჩაკეტვები და ბიზნესსაქმიანობის აღკვეთა, ბიზნესები დახურვის ჩათვლით. ზემოაღნიშნული ზომები ძალაში დარჩა თითქმის მთელი 2020 წლის განმავლობაში. ამ ზომებმა, სხვა შედეგებთან ერთად, მნიშვნელოვნად შეზღუდა საქართველოში ეკონომიკური საქმიანობა და უარყოფითად იმოქმედა (და შეიძლება მომავალშიც იმოქმედოს) ბიზნესებზე, ბაზრის მონაწილეებზე, ჯგუფის კლიენტებზე, ასევე საქართველოს და გლობალურ ეკონომიკაზე განუსაზღვრელი ვადით.

კომპანიამ მხედველობაში მიიღო მომავლის შესახებ ხელმისაწვდომი სრული ინფორმაცია, მათ შორის COVID-19-ის პანდემიის გავლენა მომხმარებლებზე, მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე, და ასევე განიხილა სხვადასხვა ფაქტორების ფაქტობრივი და პროგნოზირებული განჭვრეტადი გავლენა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ყველა საჭირო ზომას იღებს ჯგუფის საქმიანობის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად და გააგრძელებს სიტუაციის ყურადღებით მონიტორინგს, და დამატებითი ზომების საჭიროების შეფასებას იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკის შეფერხება გაგრძელდება, ან უფრო დამძიმდება.

3 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

ფასს-თან შესაბამისობის დეკლარაცია – ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, გარდა სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული ზოგიერთ მუხლისა, რომლებიც განხილულია მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკაში (5 შენიშვნა). ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფასს-ის შესაბამისად კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. ის საკითხები, რომლებიც საჭიროებს განსჯის შედარებით მაღალ დონეს ან ხასიათდება სირთულით, ან ის საკითხები, რომელთა შემთხვევაშიც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანია დაშვებები და წინასწარი შეფასებები, წარმოდგენილია 4 შენიშვნაში.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა – ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში.

კონსოლიდაციის საფუძველი – კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს. შვილობილი კომპანიების ჩამონათვალი წარმოდგენილია **Error! Reference source not found.** შენიშვნაში.

4 გადამწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაზე და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების გაცხადებული თანხებზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში. წინასწარი შეფასებები და მათთან დაკავშირებული დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას, არსებულ გარემოებებსა და პროგნოზებს, რომლებიც მიიჩნევა აქტუალურად და საკმარისად სარწმუნოდ. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს წინასწარი შეფასებებისგან.

განსჯა – ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის განსჯა, რომელიც ყველაზე მეტად მოქმედებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

სამუშაო ვალუტა – ჯგუფის თითოეული სამეურნეო სუბიექტის სამუშაო ვალუტის დასადგენად განსჯა იქნა გამოყენებული. აი დი ეს ბორჯომი ჯგუფის ქართული საწარმოების, მათ შორის, კომპანიის სამუშაო ვალუტად განისაზღვრა აშშ დოლარი იმის საფუძველზე, რომ ა) საწარმოები მნიშვნელოვნად ურთიერთდაკავშირებულია და ისინი ერთ ბიზნესად უფრო მუშაობენ, ვიდრე ავტონომიურად; ბ) მეორადი მაჩვენებლები გამოყოფს აშშ დოლარს, ვინაიდან ფინანსური საქმიანობის უმეტესი ნაწილი და ფულადი სახსრების შენარჩუნება აშშ დოლარში ხდება.

სხვა სამუშაო ვალუტის შერჩევის შემთხვევაში, საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა/ზარალი სხვაგვარი იქნებოდა.

შეფასებები და დაშვებები – შეფასებები და თანმდევი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა ამ შეფასების გადახედვა, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს მხოლოდ ამ პერიოდზე, ან გადახედვის პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

4 გადამწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა და შეფასების უზუსტობის ძირითადი მიზეზები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ნარჩენი ვადა – ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად ამოწმებს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადებს. სასარგებლო გამოყენების დარჩენილი ვადების შეფასება დამოკიდებულია ტექნიკურ პრობებზე და/ან გამოყენების მიზანზე. ხელმძღვანელობა გაზრდის/შემცირებს ცვეთის დანარიცხს, სადაც სასარგებლო გამოყენების ვადა ნაკლებია/მეტია მანამდე შეფასებულ ვადებზე.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები – ჯგუფმა პირველად გამოიყენა გარკვეული სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა რომელიმე სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

2020 წლის 1 იანვრიდან შემდეგი ცვლილებები ამოქმედდა, მაგრამ ჯგუფზე რამე არსებითი გავლენა არ მოუხდენიათ:

- ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: „საწარმოს განმარტება“
- ცვლილებები ფასს (IFRS) 7-ში, ფასს (IFRS) 9-ში და ბასს (IAS) 39-ში „საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის შესწორება“
- ცვლილებები ბასს (IAS) 1-სა და ბასს (IAS) 8-ში: „ტერმინ „არსებითის“ განმარტება“.
- ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები, გამოშვებული 2018 წლის 29 მარტს
- ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი კომპანიები კომპანიის მიერ კონტროლირებული საწარმოებია. კომპანია ინვესტიციის ობიექტს აკონტროლებს მაშინ, როდესაც (i) შეუძლია წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის ის საქმიანობები, რომლებიც მის უკუგებაზე მნიშვნელოვნად მოქმედებს, (ii) აქვს ინვესტიციის ობიექტში მონაწილეობის შედეგად ცვლად უკუგებასთან დაკავშირებული რისკი და უფლებები, და (iii) შეუძლია გამოიყენოს ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენა და იმოქმედოს ინვესტორის უკუგების ოდენობაზე. სხვა საწარმოზე კომპანიის გავლენის შეფასებისას ხდება არსებითი უფლებების, მათ შორის არსებითი პოტენციური ხმის უფლებების, არსებობის და ეფექტის გათვალისწინება. იმისათვის, რომ უფლება არსებითად ჩაითვალოს, მის მფლობელს უნდა ჰქონდეს ამ უფლების პრაქტიკული გამოყენების შესაძლებლობა ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობების წარმართვის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებისას. კომპანიას შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ინვესტიციის ობიექტზე მაშინაც კი, როდესაც ინვესტიციის ობიექტის ხმის უფლებების ნახევარს ან ნაკლებს ფლობს. ასეთ შემთხვევაში კომპანია ადარებს თავის ხმის უფლებათა რაოდენობას სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაბნევასთან, რათა განსაზღვროს აქვს თუ არა ფაქტობრივი გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე. სხვა ინვესტორების დამცავი უფლებები, როგორიცაა უფლებები, რომლებიც უკავშირდება ინვესტიციის ობიექტის საქმიანობაში ფუნდამენტურ ცვლილებებს ან გამოიყენება მხოლოდ გამონაკლის შემთხვევებში, კომპანიას ინვესტიციის ობიექტის გაკონტროლებაში ხელს არ უშლის. შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება იმ თარიღიდან, რომელზეც კონტროლი იწყება (შემდგომ თარიღი) იმ თარიღამდე, როდესაც კონტროლი წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკასთან.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შიდაჯგუფური ნაშთები და გარიგებები და ყოველგვარი არარეალიზებული შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც წარმოიშობა შიდაჯგუფური გარიგებებიდან, გაიქვითება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. არარეალიზებული ზარალი გაიქვითება არარეალიზებული შემოსულობის მსგავსად, მაგრამ მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები.

შვილობილი კომპანიების შესყიდვის ბუღალტრული აღრიცხვისთვის გამოიყენება შეძენის მეთოდი. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი ამოცნობადი აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის, არასაკონტროლო პაკეტის ზომის მიუხედავად.

ჯგუფი არასაკონტროლო პაკეტს, რომელიც წარმოადგენს კაპიტალში ამჟამინდელ წილობრივ მონაწილეობას და, ლიკვიდაციის შემთხვევაში, მფლობელს უფლებას აძლევს წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე, თითოეული ოპერაციისთვის ინდივიდუალურად აფასებს ან (ა) სამართლიანი ღირებულებით, ან (ბ) შეძენილი საწარმოს წმინდა აქტივებში არასაკონტროლო პაკეტის პროპორციული წილის ოდენობით. არასაკონტროლო პაკეტი, რომელიც არ წარმოადგენს საკუთრების წილს, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით.

გუდვილის შესაფასებლად ხდება შეძენილი საწარმოს წმინდა აქტივების გამოქვითვა შეძენილ საწარმოში გადახდილი თანხის, შეძენილ საწარმოში არასაკონტროლო პაკეტის ოდენობის და შეძენის თარიღამდე შეძენილ საწარმოში ფლობილი წილის სამართლიანი ღირებულების ჯამური თანხიდან. ყოველგვარი უარყოფითი თანხის („უარყოფითი გუდვილი“ ან „სარფიანი შესყიდვა“) აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა ხელახლა შეაფასებს, გამოავლინა თუ არა ყველა შეძენილი აქტივი და ყველა ნაკისრი ვალდებულება და პირობითი ვალდებულება, და გადაამოწმებს თავისი შეფასებების მართებულობას.

შეძენილ საწარმოში გადახდილი თანხა ფასდება გადაცემული აქტივების, გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების და მიღებული ან ნაკისრი ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ შეძენასთან დაკავშირებული ისეთი დანახარჯების გამოკლებით, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიული, შეფასების და მსგავსი პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო. წილობრივი ინსტრუმენტების შეძენასთან და გამოშვებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში სავალი ინსტრუმენტების გამოსაშვებად გაწეული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება ვალის საბალანსო ოდენობიდან, ხოლო შეძენასთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი გარიგების დანახარჯი ტარდება ხარჯებში.

არასაკონტროლო პაკეტი არის შვილობილი კომპანიის წმინდა შედეგების და საკუთარი კაპიტალის ნაწილი, მიკუთვნებადი იმ წილებისთვის, რომლებსაც კომპანია პირდაპირ ან არაპირდაპირ არ ფლობს. არასაკონტროლო პაკეტი წარმოადგენს ჯგუფის საკუთარი კაპიტალის ცალკე კომპონენტს.

გარიგებები არასაკონტროლო პაკეტებით – ჯგუფი იყენებს ეკონომიკური საწარმოს მოდელს არასაკონტროლო წილის მფლობელებთან ისეთი ოპერაციების აღრიცხვისათვის, რომლებიც არ იწვევს კონტროლის დაკარგვას. ნებისმიერი სხვაობა შესყიდვის ღირებულებასა და შეძენილი არასაკონტროლო პაკეტის საბალანსო ღირებულებას შორის, პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში აღირიცხება, როგორც კაპიტალის ოპერაცია. ჯგუფი სხვაობას გაყიდვის ღირებულებასა და გაყიდული არასაკონტროლო პაკეტის საბალანსო ღირებულებას შორის აღრიცხავს, როგორც კაპიტალის ოპერაციას საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები – საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების გაერთიანება აღირიცხება ინტერესების გაერთიანების მეთოდით. ამ მეთოდის თანახმად, ფინანსურ ანგარიშგებებში საწარმოთა გაერთიანების შემდეგ თანხები მოცემულია შეძენის თარიღიდან ორივე საწარმოს თანხების გაერთიანებით. შეძენილი საწარმოს აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება გაერთიანებული საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება ისევე, როგორც ხდება მშობელი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შვილობილი საწარმოს შესაბამისი მუხლების კონსოლიდაციისას, მას შემდეგ, რაც გაიქვითება ყველა შიდაჯგუფური ნაშთი და გარიგება. ინტერესების გაერთიანების მეთოდით აქტივებისა და ვალდებულებების გაერთიანებულ თანხებსა და კონსოლიდირებულ თანხებს შორის გამოვლენილი სხვაობების აღიარება ხდება კაპიტალში ცვლილებების სახით. ინტერესების გაერთიანების მეთოდით საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების გაერთიანების აღრიცხვისას, გუდვილი არ წარმოიქმნება.

შვილობილი კომპანიების, მეკავშირე საწარმოების ან ერთობლივი საწარმოების გასვლა – როდესაც ჯგუფის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება და რეორგანიზაციას იწვევს გარე ფაქტორები, გარდა გარიგებებისა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან, ზოგადი სააღრიცხვო მოდელით ფასს 10-ის თანახმად აღრიცხული გასხვისება, რომელიც აღიარებს ყოველგვარი სხვაობას მიღებული საზღაურის სამართლიან ღირებულებასა და შვილობილი კომპანიის წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის კონტროლის დაკარგვის თარიღისთვის, აღიარდება, როგორც შემოსულობა ან ზარალი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია – გარიგებები ისეთ ვალუტებში, რომლებიც განსხვავდება სამუშაო ვალუტისგან, თავდაპირველად აღირიცხება, როგორც გარიგების თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსები. ასეთ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი კურსებით. საკურსო სხვაობებიდან წარმომდგარი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი, მათ შორის ის შემოსულობა და ზარალი, რომელიც უკავშირდება ნასესხებ სახსრებს და ფინანსური აგნარიშგების ყველა სხვა მუხლს, აისახება პერიოდის კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში წმინდა საფუძველზე წმინდა საკურსო (ზარალის)/შემოსულობის სტრიქონში. წლის ბოლოსთვის არსებული კურსით გადაყვანა არ ეხება არაფულად მუხლებს, რომლებიც ფასდება პირვანდელი ღირებულებით.

შვილობილი კომპანიების აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოხატულია თავიანთ სამუშაო ვალუტებში, აშშ დოლარში გამოიხატება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსების გამოყენებით, რომლებიც წარმოადგენს შესაბამისი ქვეყნების ცენტრალური ბანკების ოფიციალურ გაცვლით კურსებს. შემოსავლის და ხარჯის მუხლები კონვერტირდება თვითური საშუალო გაცვლითი კურსებით, თუ გაცვლითი კურსი მნიშვნელოვნად არ მერყეობს. წარმომდგარი საკურსო სხვაობები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში), აღიარებულია კაპიტალის ცალკე კომპონენტში (მიკუთვნებულია არასაკონტროლო პაკეტისთვის, შესაბამისად).

შვილობილი კომპანიების შეძენიდან წარმომდგარი გუდვილი და სამართლიანი ღირებულებების კორექტირებები აღირიცხება ამ შვილობილი კომპანიების აქტივებად და ვალდებულებებად და მათი კონვერტაცია ხდება საბოლოო კურსით.

ფინანსური ინსტრუმენტები – ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების აღიარება ხდება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია ფულადი სახსრებითა და მათი ეკვივალენტებით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებით.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმომდგარი მოთხოვნებისა, რომლებიც თავდაპირველად ფასდება ნომინალური ღირებულებით ფასს 15-ის შესაბამისად. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას.

გარიგების დანახარჯები არის ზღვრული ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესყიდვას, გამოშვებას ან გასხვისებას. ზღვრული ხარჯი ისეთი ხარჯია, რომელიც არ გაიწეოდა, გარიგება რომ არ შემდგარიყო. გარიგების დანახარჯებში შედის აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლებისთვის, რომლებიც გაყიდვების აგენტების ფუნქციას ასრულებენ), ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილი საკომისიო. ისინი ასევე მოიცავს მარეგულირებელი ორგანოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟების მოსაკრებლებს და აქტივების გადაცემისთვის დაწესებულ გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. სავალო ინსტრუმენტების პრემიები თუ დისკონტები, ფინანსური დანახარჯები ან შიდა ადმინისტრაციული თუ ფლობის ხარჯები არ არის გარიგების დანახარჯები.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას, გამოკლებული ძირითადი თანხის შენატანები, დამატებული ან გამოკლებული თავდაპირველ თანხასა და ვადის ბოლოს არსებულ თანხას შორის ნებისმიერი სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დაგროვილი ამორტიზაცია, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, კორექტირებული ზარალის რეზერვის შესაბამისად.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლისა და საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალში მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდიანებების (სამომავლო საკრედიტო ზარალების გამოკლებით) დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელ ვადაზე ან, თუ მართებულია, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, ფინანსური ინსტრუმენტის საერთო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის მომდევნო გადაფასების თარიღამდე, გარდა პრემიისა თუ დისკონტისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის ცვალებად განაკვეთზე ან სხვა ცვლადებზე, რომლებიც საბაზრო განაკვეთების მიხედვით არ კორექტირდება. ასეთი პრემიებისა და დისკონტების ამორტიზაცია ხდება ინსტრუმენტის მთლიან მოსალოდნელ ვადაზე. დისკონტირებული (დღევანდელი) ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ თუ მიღებულ ყველა საკომისიოს, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები – ჯგუფი ფინანსურ აქტივების შეფასების შემდეგ კატეგორიებად აჯგუფებს: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) ჯგუფის ბიზნესმოდელზე, რომელიც გამოიყენება შესაბამისი აქტივების პორტფელის მართვისთვის და (ii) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შეფასება – ბიზნესმოდელი – ბიზნესმოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს ჯგუფი თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - ჯგუფის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი“), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი“) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნესმოდელში და შეფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.

ფილიალის აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება ჯგუფის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. ჯგუფის მიერ ბიზნესმოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნესმოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ ჯგუფი აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას (“SPPI”). ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტების მქონე ფინანსური აქტივები მთლიანად განიხილება იმის განსაზღვრისას, შეესაბამება თუ არა მათი ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების მახასიათებელს. შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების შესაბამისია თუ არა, ანუ პროცენტში მხოლოდ საკრედიტო რისკი და ფულის დროითი ღირებულებაა გათვალისწინებული თუ სხვა საბაზისო რისკები და მოგების მარჟა.

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულებასთან შეუსაბამოა, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობილი აქტივები, იმ შემთხვევაში თუ აღნიშნული აქტივი წარმოშობს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებს, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და ფინანსური აქტივების გასაყიდად გამიზნული აქტივები, თუ ამ აქტივების ფულადი ნაკადები მოიცავს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს, ვასდება სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნესმოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნესმოდელის შეცვლის შემდეგ პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. ჯგუფს არ შეუცვლია თავისი ბიზნესმოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. ჯგუფი საპროგნოზო საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის. ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და 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.

ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს მიმართავს, ანუ იყენებს აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ზარალის რეზერვს ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის ჯგუფი იყენებს გაუფასურების ზოგად მოდელს, რომელიც ეფუძნება თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ცვლილებებს საკრედიტო ხარისხში.

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 უფლება არსებობს, 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 უფლებას ვადა სხვაგვარად გაუვიდა, ან (ბ) ჯგუფმა სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო აქტივის გადაცემის ხელშეკრულება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და სარგებელი ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული. ფილიალი გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე და აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ჯგუფი გარიგებებს აწარმოებს მფლობელებთან. როდესაც ეს შეესაბამება გარიგების ხასიათს, ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაა წილების მფლობელებთან ნებისმიერი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება პირდაპირ კაპიტალის მეშვეობით და ამ გარიგებების მიჩნევა დამატებითი კაპიტალის შენატანების მიღებად ან დივიდენდების გადახდად.

მსგავსი გარიგებები არა წილების მფლობელებთან ან მფლობელთა საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ დაკავშირებულ მხარეებთან აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ შესაბამისად.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგაა მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, პირველადი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას. სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მიიღება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არსებობს მინიშნება, რომ შესაძლოა ვერ იქნეს მიღებული გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი ან მომსახურება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მიმდინარე წლის კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები – ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი ანაზრები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში, გზაში მყოფ ფულად სახსრებს და მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდურობის მქონე ანაზრებს სამ თვემდე ვადით, რომელთა კონვერტაცია ნებისმიერ დროს არის შესაძლებელი გარკვეულ თანხად და რომელთა ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი არსებობს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება – თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფი სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას აფასებს მათი გარიგების ღირებულებით, როდესაც სავაჭრო დებიტორული დავალიანება არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარება და შეფასება – ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა, სავაჭროდ განკუთვნილ ფინანსური ვალდებულებების (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობითი ანაზღაურებისა, რომელიც შემდგომის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას; და (ii) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისა და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

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

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფსა და მის თავდაპირველ გამსესხებლებს შორის მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა, ასევე არსებული ფინანსური ვალდებულებების პირობების მნიშვნელოვანი მოდიფიცირება, აღირიცხება, 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 დღევანდელი ღირებულებისგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიცირება დაფარვის სახით აღირიცხება, ნებისმიერი გაწეული დანახარჯი ან საკომისიო აღიარდება დაფარვისას წარმოქმნილ შემოსულობის ან ზარალის ნაწილად. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება დაფარვის სახით არ აღირიცხება, ნებისმიერი დანახარჯი ან საკომისიო კორექტირდება ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილ ვადაში.

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და სურვილი, რომ მოხდეს ან შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვა, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. აღნიშნული ურთიერთგაქვითვის უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალში რამე კონკრეტულ მოვლენაზე და (ბ) უნდა იყოს სამართლებრივად აღსრულებადი ყველა ქვემოთ მოყვანილ გარემოებაში: (i) ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, (ii) ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება, როდესაც კონტრაქტის ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს; სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების პირველადი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ჯგუფის სავაჭრო დავალიანებები ძირითადად მოიცავს არაუზრუნველყოფილ დავალიანებებს დაკავშირებული მხარეების მიმართ, შეძენილი პროდუქციისთვის, რომელიც 1-ელ შენიშვნაში აღწერილი სააგენტო ურთიერთობის შედეგად არის შეძენილი.

ძირითადი საშუალებები – ძირითადი საშუალებები აღირიცხულია პირვანდელი ღირებულება, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალებების ერთეულის პირვანდელი ღირებულება მოიცავს (ა) მის შესყიდვის ფასს, იმპორტის გადასახადისა და შესყიდვის არადაბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, სავაჭრო შეღავათებისა და ფასდაკლებების გამოქვითვის შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ ემსახურება ერთეულის იმ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მოყვანას, რომელიც საჭიროა მისი ფუნქციონირებისთვის იმ მიზნით, რომელიც განუზრახავს ჯგუფის ხელმძღვანელობას; (გ) ერთეულის დემონტაჟისა და მოხსნის, ასევე ობიექტის, რომელზეც ის მდებარეობს, აღდგენის დანახარჯების პროგნოზებს; ვალდებულებას, რომელსაც საწარმო თავის თავზე იღებს ან ერთეულის შეძენისას ან ერთეულის გარკვეული დროით გამოყენების შედეგად ისეთი მიზნობრიობით, რომელიც განსხვავდება მარაგების წარმოებისგან აღნიშნულ პერიოდში; და (დ) განსაკუთრებული აქტივების შემთხვევაში, ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით კაპიტალიზებულ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. საკუთარი ძალებით აშენებული აქტივების თვითღირებულებაში შედის მასალის თვითღირებულება, პირდაპირი შრომითი დანახარჯები და საწარმოო ზედნადები ხარჯების შესაბამისი წილი.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კაპიტალიზებული დანახარჯები შეიცავს გაუმჯობესების და შეცვლის მასშტაბურ ხარჯებს, რომლებიც ახანგრძლივებს აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადას და ზრდის მათ შემოსავლიანობას. შეკეთების და ტექნიკურ-სამეურნეო ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზაციის ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმს, აისახება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მათი გაწევისთანავე.

ცვეთადი ღირებულება არის ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება, რომელსაც აკლდება მისი ნარჩენი ღირებულება. ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც საწარმო ამჟამად მიიღებდა ამ ძირითადი საშუალებების ერთეულის გაყიდვით, გაყიდვის სავარაუდო ხარჯების გამოკლების შემდეგ, იმ შემთხვევაში, თუ აქტივები უკვე იმ სიძველისა და იმ მდგომარეობაშია, როგორც ეს მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს.

მიწისა და დაუმთავრებელი მშენებლობის, დაუმონტაჟებელი მოწყობილობების ცვეთა არ ხდება ძირითადი საშუალებების სხვა მუხლების ცვეთა გამოანგარიშდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი ხარჯის განაწილება ნარჩენ ღირებულებაზე მათი სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში:

მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობები	3-50 წელი
მანქანა-დანადგარები	2-18 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	2-10 წელი
ოფისის ავეჯი და კომპიუტერული აღჭურვილობა	2-5 წელი

ნარჩენი ღირებულების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ცვეთის მეთოდის გადახედვა ყოველწლიურად ხდება. წინა შეფასებებიდან ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება, როგორც ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის გასხვისების ან ექსპლუატაციიდან ამოღების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან ამონაგებ თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მისი აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

დაუმთავრებელი მშენებლობა წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებას, რომლებიც ჯერ არ არის დასრულებული ან ექსპლუატაციისთვის ხელმისაწვდომი, ანუ როდესაც არ არის იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, რაც საჭიროა მისი ფუნქციონირებისთვის ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება — ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადახედავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის აღდგენითი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები დაჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომლისთვისაც არსებობს ცალკე იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები).

აღდგენითი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება დაუყოვნებლივ ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში. თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი აღდგენითი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შემობრუნების აღიარება დაუყოვნებლივ ხდება კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი – ჯგუფის თავდაპირველი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია ჯგუფის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის საწესდებო კაპიტალში უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე 2020 წელს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი მისი დაარსების შემდეგ გაიზარდა ქარხანა N2-ის კომპანიასთან შერწყმის შედეგად (მე-11 შენიშვნა).

დივიდენდები – დივიდენდები ტარდება, როგორც ვალდებულება და იქვითება საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მათი გამოცხადება და დამტკიცება ხდება. ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია „ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენების“ თავში.

შემოსავლის აღიარება – შემოსავალი არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ჯგუფი შესაბამისი აღიარების კრიტერიუმებს იყენებს ხელშეკრულებისთვის, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ ხელშეკრულების კონტრაქტი კლიენტია. კლიენტი არის მხარე, რომელსაც საწარმოსთან ხელშეკრულება აქვს დადებული საქონლის ან მომსახურების მიღებაზე, რომელიც წარმოადგენს საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროდუქტს, გარკვეული საზღაურის სანაცვლოდ.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც იგი აკმაყოფილებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას კლიენტისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით. აქტივი გადაიცემა მაშინ (ან როგორც კი) კლიენტი მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე

შემოსავლის აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელიც განაწილებულია სახელშეკრულებო პირობის შესრულების შესაბამის ვალდებულებაზე. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების თანხა, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის კლიენტისთვის დაპირებულ საქონელზე კონტროლის გადაცემის ან მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ, გარდა მესამე მხარეების სახელით მიღებული თანხებისა. შემოსავალი აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნებისა და დღგ-ის გარეშე და ასევე, საჭიროების შემთხვევაში: საექსპორტო მოსაკრებლისა და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადახდების გარეშე.

შემოსავლის აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

ჩამოსხმის მომსახურების გაყიდვები. კომპანია უზრუნველყოფს ჩამოსხმის მომსახურების გაწევას ფილიალისთვის მომსახურების შეთანხმების საფუძველზე (1-ლი შენიშვნა). შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან აღიარდება დროის განმავლობაში იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც ეს მომსახურება გაიწევა, პროდუქციის რაოდენობის მითითებით და შესატყვისი ფასით თითოეულ ბოთლზე, როგორც შეთანხმებით არის განსაზღვრული. შემოსავალი აღიარდება იმ თანხაზე, რომელზეც კომპანიას ინვოისის გაცემის უფლება აქვს. კლიენტზე ინვოისის გაიცემა ყოველთვიურად და ანაზღაურება გადახდილი უნდა იყოს ინვოისის გაცემისას.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

შემოსავალი გაყიდვებიდან სააგენტო შეთანხმებების მიხედვით. კომპანია წარმოადგენს თავდაპირველად ფილიალისგან შეძენილი „ბორჯომის“ პროდუქციის გაყიდვების აგენტს. შემოსავალი გაყიდვებიდან სააგენტო შეთანხმებების საფუძველზე აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია კლიენტს მიაწვდის პროდუქციას.

მიწოდება არ ხდება მანამ, სანამ საქონელი ტრანსპორტირებული იქნება მითითებულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა, და ან მომხმარებელი მიიღებს პროდუქტებს გაყიდვის ხელშეკრულების შესაბამისად, ან ჯგუფს ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია. შემოსავალი გაყიდვებიდან, რომელიც სააგენტო შეთანხმების საფუძველზეა, ფასდება გაყიდული საქონელის მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით (გაყიდვების ფასი) ან გაყიდული საქონლის თვითღირებულებით შემცირებული მოთხოვნით (შემძენის ფასი). ტრანსპორტირების ხარჯები, რომელიც დაკავშირებულია საქონლის მომწოდებლისგან კლიენტამდე მიტანასთან, კლასიფიცირებულია, როგორც „დისტრიბუციის ხარჯები“ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ხელმძღვანელობამ გამოიყენა განსჯა შემოსავლის ბრუტო ნეტოს წინააღმდეგ საფუძველზე შესაფასებლად და გასაცხადებლად და განსაზღვრა, რომ შემოსავალი ფილიალის საქონლის გაყიდვიდან (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) უნდა აღირიცხოს შემძენის ფასის გამოკლებით, ვინაიდან ჯგუფი ასრულებს აგენტის როლს მთელს გაყიდვის შეთანხმებაში. გათვალისწინებულ იქნა სხვადასხვა ფაქტორები იმის განსაზღვრად, ჯგუფი მოქმედებდა როგორც აგენტი თუ პრინციპალი, რაც მთავარია, არის თუ არა ჯგუფი მთავარი მოვალე კლიენტისათვის, აქვს თუ არა მარაგები და საკრედიტო რისკი და ფასის დადგენისას მოქმედების თავისუფლება. გათვალისწინებულ იქნა ის ფაქტი, რომ ჯგუფს არ აქვს გაყიდვების განყოფილება და გაყიდვების პირობები (რაც მოიცავს გაყიდვების ფასებსა და რაოდენობებს) თანხმდება ფილიალსა და საბოლოო კლიენტებს შორის პირდაპირ.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩაითვლებოდა პრინციპალად და არა აგენტად, ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ასახავდა ბრუტო შემოსავალს 19,295 აშშ დოლარის ოდენობით (2019 წ.: 21,670 აშშ დოლარი) და გაყიდვების თვითღირებულება შეადგენდა 18,714 აშშ დოლარს (2019 წ.: 19,295 აშშ დოლარი).

საპროცენტო შემოსავალი – ყველა სავალს ინსტრუმენტის საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამ მეთოდით საპროცენტო შემოსავლის სახით გადავადდება ხელშეკრულების მხარეებს შორის მიღებული ყველა საკომისიო, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია, ასევე ყველა პრემია ან ფასდათმობა.

მოგების გადასახადები – მოგების გადასახადები გამოთვლილია იმ ქვეყნების მოქმედი კანონმდებლობები თანახმად, რომლებშიც მდებარეობს ჯგუფის საწარმოები. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს. მოგების გადასახადი გამოითვლება წლის ფინანსურ შედეგებზე დაყრდნობით, რომლებიც კორექტირდება დაუზღვრავი ან გამოუქვითავი ერთეულების შესაბამისად. იგი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან – აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, დაუყოვნებლივ დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, შეღავათიანი 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 მუხლში „გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა“ საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

განუსაზღვრელი საგადასახადო სტატუსი. ჯგუფის განუსაზღვრელ საგადასახადო სტატუსს ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებზეც ხელმძღვანელობის აზრით, უფრო არის მოსალოდნელი დამატებითი გადასახადების დაკისრება, თუ ამ პოზიციებს საგადასახადო ორგანოები ექვექვეშა დააყენებენ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობების ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ამოქმედდა ან ფაქტობრივად შევიდა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, ასევე ამ საკითხებთან დაკავშირებით სასამართლოს ან სხვა უწყების ნებისმიერ გადაწყვეტილებას. ვალდებულებები ჯარიმების, პროცენტის და გადასახადების სახით, რომლებიც არ არის დაკავშირებული მიღებულ შემოსავალთან, აღიარებულია იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც ხელმძღვანელობა აფასებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ამ ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო დანახარჯებს. განუსაზღვრელი მოგების გადასახადის პოზიციების ცვლილება აღირიცხება მოგების გადასახადის ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის საგადასახადო უწყებებისთვის გადახდა უნდა მოხდეს (ა) კლიენტების მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანების მიღებისას ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისას, რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა ზოგადად მიიღება გადასახდელი დღგ-ს საფუძველზე, დღგ-ს ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების შეძენასთან დაკავშირებით გადასახდელი დღგ 5-10 წლით გადავადდება საწარმოებისათვის, რომელთაც 20%-ზე მეტი დღგ-გან გათავისუფლებული ბრუნვა აქვთ.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც გადასახადის გადამხდელთა ვალდებულებები ყველა გადასახადში, მოგების გადასახადის ჩათვლით და ყველა გადასახადის გადამხდელთა საგადასახადო გადახდა აღირიცხებოდა კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. შედეგად, საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთები გაცხადებულია „სხვა საგადასახადო მოთხოვნაში, წმინდა“ და „სხვა საგადასახადო დავალიანებაში, წმინდა“.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად, ჯგუფს ეკისრება დღგ-ის გადახდა ადგილობრივ გაყიდვებზე, ხოლო საექსპორტო გაყიდვები დღგ-სგან გათავისუფლებულია. ამიტომ, იმ ფაქტის გამო, რომ ჯგუფი ვადაზე „წინასწარ იხდის“ დღგ-ს ფილიალისგან საქონლის შესყიდვისას, ამავდროულად არის გათავისუფლებული დღგ-სგან ამ საქონლის ექსპორტისას (1-ლი შენიშვნა). ამ სხვაობის გამო ჯგუფი აგროვებს წინასწარ გადახდილი დღგ-ის მნიშვნელოვან ნაშთს, რომელიც გაიქვითება წლის განმავლობაში სხვა საგადასახადო დავალიანებასთან.

დაფინანსების კომპონენტები. ჯგუფის მოლოდინით, მას არ ექნება ისეთი ხელშეკრულებები, რომელთა მიხედვითაც, დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემასა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის ვადა აღემატება ერთ წელს. ამის შედეგად, ჯგუფი არ აკორექტირებს გარიგების ფასებს ფულის დროითი ღირებულების გასათვალისწინებლად.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები. ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი ირიცხება იმ წელს, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ აქვს საპენსიო ან მსგავსი გადახდების განხორციელების სამართლებრივი ან არაკონტრაქტული ვალდებულება.

ცვლილებების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდეგ. ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოშვების შემდეგ შეტანილი ნებისმიერი ცვლილება საჭიროებს ჯგუფის ხელმძღვანელობის იმ წევრების მიერ დამტკიცებას, რომლებიც უფლებამოსილნი არიან, გამოუშვან წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მათი სამართლიანი ღირებულებით უნდა მოხდეს. თუ გარკვეული ოპერაციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, ხელმძღვანელობა თავად განსჯის, ეს ოპერაციები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით არის განფასებული თუ არასაბაზროთი. განსჯისას ხელმძღვანელობა ეყრდნობა დაუკავშირებელ (მისგან დამოუკიდებელ) მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეთა ნაშთების პირობები წარმოდგენილია მე-18 შენიშვნაში.

6 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის გარკვეული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, ასევე სტანდარტებში შესული ცვლილებები იყო გამოსული, მაგრამ ჯერ არ იყო ძალაში შესული.

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

ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოშვებული 2017 წლის მაისში და ძალაში შესული 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, ჯერ არ მიუღია ევროკავშირის). 2017 წლის მაისში ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (ფასს 17), ამომწურავი ახალი სააღრიცხვო სტანდარტი სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის, რომელიც მოიცავს აღიარების და შეფასების, წარდგენისა და ინფორმაციის გახსნის საკითხებს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 17 ჩანაცვლებს ფასს 4-ს „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (ფასს 4) რომელიც გამოიცა 2005 წელს. ფასს 17 ეხება ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებას (მაგ. სიცოცხლის, არასიცოცხლის, პირდაპირი დაზღვევა და გადაზღვევა), განურჩევლად იმისა, თუ რა ტიპი საწარმო აფორმებს მათ, ასევე გარკვეულ გარანტიებს და ფინანსურ ინსტრუმენტებს დისკრეციული მონაწილეობის პარამეტრებით.

ფასს 17 ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და სავალდებულოა შედარებადი რიცხოვრივი მონაცემების წარმოდგენა. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც, თუ საწარმო ასევე გამოიყენებს ფასს 9-სა და ფასს 15-ს, ფასს 17-ის პირველად გამოყენებამდე ან გამოყენების დღეს.

ცვლილებები ფასს 17-ში და ფასს 4-ში, ფასს ცხრის სადაზღვევო ხელშეკრულებების გადავადება (ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, მიღებულია ევროკავშირის მიერ). ეს ცვლილებები გადავადებს ფასს 17-ის გამოყენებას 2 წლით, 2021 წლის 1 იანვრამდე და ცვლის ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ გამოყენებიდან დროებითი გამონაკლისისთვის ფიქსირებულ თარიღს ფასს 4-ში 2023 წლის 1 იანვრით.

ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად – (გამოშვებული 2020 წლის იანვარში და ამოქმედებული 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, ჯერ არ მიუღია ევროკავშირის). ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ 69-76 მუხლებში, რომლებიც აკონკრეტებს ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიცირების წესებს. ცვლილებები განმარტავს, რა იგულისხმება ანგარიშსწორების გადავადების უფლებით; რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, რომ საწარმო გამოიყენებს გადავადების უფლებას: რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი თვითონ არის წილობრივი ინსტრუმენტი, ვალდებულების ვადები რა აისახება მის კლასიფიკაციაზე. აღნიშნული ცვლილება გამოიყენება უკუქცევითი ძალით (რეტროსპექტულად).

კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება – ცვლილება ფასს 3-ში (გამოშვებული 2020 წლის მაისში და ძალაში მყოფი 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, ჯერ არ არის მიღებული ევროკავშირის მიერ). ბასსს-მა გამოუშვა შესწორებები ფასს 3-ში „საწარმოთა გაერთიანება“ – “კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“. შესწორებების მიზანია „ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის საფუძვლების“, რომელიც 1989 წელს გამოიცა, მითითების ჩანაცვლება 2018 წლის მარტში გამოშვებული „ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების“ მითითებით, მის მოთხოვნებში მნიშვნელოვანი ცვლილებების გარეშე. საბჭომ ასევე დაამატა გამონაკლისი ფასს 3-ის აღიარების პრინციპიდან, რათა თავიდან აერიდებინა ვალდებულებებთან ან პირობით ვალდებულებებთან დაკავშირებული პოტენციური „მეორე დღის“ შემოსულობის ან ზარალის საკითხი, რომელიც ცალ-ცალკე მოქმედოდა ბასს 37-ის ან ფასიკ 21-ის „მოსაკრებლები“ მოქმედების არეალში. ამავდროულად, საბჭომ გადაწყვიტა განემარტა ფასს 3-ში არსებული მითითება პირობითი აქტივების შესახებ, რაზეც არ იმოქმედებდა „ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის საფუძვლების“ მითითების ჩანაცვლება. ცვლილებები მოქმედებს პერსპექტიულად.

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

ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე – ცვლილებები ბასს 16-ში (გამოშვებული 2020 წლის მაისში და ძალაში მყოფი 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, ჯერ არ არის მიღებული ევროკავშირის მიერ). ბასს-მ გამოუშვა „ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე“. ამ შესწორების მიხედვით, საწარმოებს ეკრძალებათ ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულებიდან გამოკლებით ნებისმიერი შემოსავალი ერთეულების გაყიდვიდან, რომელიც წარმოიქმნება ამ აქტივის ისეთ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად, რომელიც საჭიროა ხელმძღვანელობისთვის სასურველი მიზნით მის გამოსაყენებლად. ამის ნაცვლად, საწარმო ასეთი ერთეულების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს და ამ ერთეულების წარმოების თვითღირებულებას აღიარებს შემოსავალში ან ზარალში. შესწორება ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და რეტროსპექტულად ვრცელდება ძირითადი საშუალებების იმ ერთეულებზე, რომლებიც ექსპლუატაციისთვის მზად არის საწარმოს მიერ ამ შესწორების პირველად გამოყენებისას წარმოდგენილი უადრესი პერიოდის საწყისი ან მის შემდგომი თარიღიდან.

წამგებიანი კონტრაქტები – კონტრაქტის შესრულების ხარჯები – ცვლილებები ბასს 37-ში (გამოშვებული 2020 წლის მაისში და ძალაში მყოფი 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, ჯერ არ არის მიღებული ევროკავშირის მიერ). ბასს-მა გამოუშვა ცვლილებები ბასს 37-ში, რათა დაეკონკრეტებინა რომელი დანახარჯები უნდა გაითვალისწინოს საწარმომ იმის შეფასებისას, ხელშეკრულება წამგებიანია თუ ზარალიანია. ცვლილება იყენებს „პირდაპირ დაკავშირებული დანახარჯის მიდგომას“. ის დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულებას, მოიცავს როგორც ნაზარდ დანახარჯებს, ისე ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ საქმიანობასთან პირდაპირ დაკავშირებული დანახარჯების განაწილებას. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები პირდაპირ არ უკავშირდება ხელშეკრულებას და გამოირიცხება, თუკი ისინი აშკარად არ ეკისრება კონტრაქტს ხელშეკრულების თანახმად.

ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი კომპანია, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, ჯერ არ მიუღია ევროკავშირის). ფასს-ის სტანდარტების 2018-2020 წლების წლიური გაუმჯობესებების პროცესის ფარგლებში, ბასს-მა გამოუშვა შესწორება ფასს (IFRS) 1-ში „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“. ცვლილება შვილობილ კომპანიას, რომელიც გადაწყვეტს გამოიყენოს ფასს 1-ის დ16(ა) მუხლი, უფლებას აძლევს, კუმულაციური საკურსო სხვაობა შეაფასოს მშობელი კომპანიის მიერ გაცხადებული თანხებით, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის მიხედვით. ეს ცვლილება ასევე გამოიყენება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებზე, რომლებიც არჩევენ ფასს 1-ის დ16 (ა) მუხლის გამოყენებას.

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები (ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, ჯერ არ მიუღია ევროკავშირის). ფასს-ის სტანდარტების 2018-2020 წლიური გაუმჯობესებების პროცესის ფარგლებში, ბასს-მა გამოუშვა ფასს 9-ის შესწორება. ცვლილება განმარტავს საკომისიოებს, რომლებსაც საწარმო ითვალისწინებს იმის შეფასებისას, ახალი ან მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულების პირობები არსებითად განსხვავდება თუ არა თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების პირობებისგან. ამ საკომისიოებში შედის მხოლოდ მსესხებელსა და კრედიტორს შორის გადახდილი ან მიღებული საკომისიოები, მათ შორის ისინიც, რომლებიც მსესხებელმა ან კრედიტორმა ერთმანეთის სახელით გადაიხადეს ან მიიღეს. საწარმო ცვლილებებს იყენებს იმ ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც მოდიფიცირებული ან გაცვლილია იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღით ან თარიღიდან, რომლის განმავლობაშიც საწარმო პირველად იყენებს ამ ცვლილებას. ცვლილება ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან უფრო გვიან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.

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

საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება - მეორე ფაზის ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში და ფასს 7-ში, ფასს 4-სა და ფასს 16-ში (ძალაში შესული 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, მიღებულია ევროკავშირის მიერ). მეორე ფაზის ცვლილებები ეხება საკითხებს, რომლებიც წარმოიშობა რეფორმების გატარების შედეგად, მათ შორის ერთი კრიტერიუმის შეცვლას ალტერნატიული კრიტერიუმით.

თუ ზემოთ სხვა რამე არ არის მითითებული, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვნად არ იმოქმედებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება და იურიდიული შერწყმა

2020 წლის მაისში ჯგუფმა მოიპოვა კონტროლი და მოახდინა თავისი შვილობილი კომპანიის სს „ჯორჯიან მინერალ უოტერს - ბორჯომის ჩამოსხმის №2 ქარხანა“ (№2 ქარხანა) შერწყმა კომპანიასთან თავისი ოპერაციების ოპტიმიზაციის მიზნით. შესყიდვა და იურიდიული შერწყმა აღირიცხა, როგორც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული გარიგება და ჯგუფმა აღიარა №2 ქარხნის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, როდესაც ის აისახა მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. შეძენის თარიღისთვის ჯგუფს არ გაუნაწილებია აქტივები №2 ქარხნის აგრეგირებული ამოცნობადი აქტივებისა და ვალდებულებების შემდეგი საბალანსო ღირებულებების სანაცვლოდ:

	იურიდიულ შერწყმაში აღიარებული საბალანსო ღირებულება
ძირითადი საშუალებები (მე-8 შენიშვნა)	2,807
არამატერიალური აქტივები	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები	2,814
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	72
სულ მიმდინარე აქტივები	96
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(710)
სულ ვალდებულებები	(710)
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ გაერთიანებაში შეძენილი წმინდა აქტივები	2,200

გარიგების წმინდა ფულადი ნაკადები ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.
გადახდილი ნაღდი ფული	—
შვილობილ კომპანიასთან მიღებული ფულადი სახსრები (შემდგომში იურიდიულად შერწყმული)	72
წმინდა ფულადი ნაკადები	72

აი დი ეს ბორჯომი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8 ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრან- სპორტო საშუალებები	ოფისის ავეჯი და კომპიუ- ტერული აღჭურ- ვილობა	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა და დაუმონ- ტაჟებული მოწყობი- ლობები	სულ
თვითღირებულება						
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,605	3,821	162	204	19	10,811
შემოსვლები	179	15	46	50	4	294
გასვლები	(55)	(173)	(23)	(14)	(23)	(288)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,729	3,663	185	240	–	10,817
შემოსვლები	32	13	17	37	3,330	3,429
შვილობილი კომპანიის იურიდიული შერწყმა (მე-7 შენიშვნა)	3,263	700	192	138	1,546	5,839
გასვლები	(6)	(10)	(25)	(7)	–	(48)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,018	4,366	369	408	4,876	20,037
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი:						
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(2,196)	(3,182)	(110)	(160)	–	(5,648)
ცვეთის ხარჯი	(331)	(224)	(26)	(29)	–	(610)
გასვლები	21	173	22	13	–	229
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,506)	(3,233)	(114)	(176)	–	(6,029)
ცვეთის ხარჯი	(736)	(211)	(32)	(27)	–	(1,006)
შვილობილი კომპანიის იურიდიული შერწყმა (მე-7 შენიშვნა)	(2,135)	(664)	(145)	(88)	–	(3,032)
გასვლები	7	10	24	6	–	47
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(5,370)	(4,098)	(267)	(285)	–	(10,020)
წმინდა საბალანსო ღირებულება:						
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,223	430	71	64	–	4,788
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,648	268	102	123	4,876	10,017

კომპანია წარმოადგენს თანამსესხებელს და გარანტორს აი დი ეს ბორჯომი ჯგუფის საწარმოების მიერ ნასესხები სახსრებისთვის და ამასთან დაკავშირებული გარკვეული შეთანხმებების მონაწილეა. ამ პირობების შეუსრულებლობამ შესაძლოა გამოიწვიოს დეფოლტის შემთხვევა, რამაც შესაძლოა შესაბამის გამსესხებლებს მისცეს ამ სესხების ადრეულად დაფარვის მოთხოვნის უფლება. 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აი დი ეს ბორჯომი ჯგუფის საწარმოებს არ დაურღვევიათ სასესხო შეთანხმებების პირობები.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, ჯგუფის 10,017 აშშ დოლარისა და 4,788 აშშ დოლარის ძირითადი საშუალებები დაგირავდა ზემოაღნიშნული ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2020	2019
დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები (18-ე შენიშვნა)	2,118	3,093
მესამე მხარეებისგან მისაღები სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები	42	–
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	2,160	3,093
გადახდილი ავანსები	231	143
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,391	3,236

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება 2,160 აშშ დოლარის ოდენობით (2019 წ.: 3,093 აშშ დოლარი), გამოხატულია უცხოურ ვალუტაში, ლარში.

სულ ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი შედგება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მოთხოვნებისგან, რომლების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ინდივიდუალურ საფუძველზე ხდება. ხელმძღვანელობა გამოითვლის ანაზღაურებად ღირებულებას, როგორც კლიენტისგან მისაღებ მოსალოდნელ სამომავლო ფულადი ნაკადების წმინდა დღევანდელ ღირებულებას (რაც ეფუძნება შესაბამის, ყველაზე ახალ ინფორმაციას კლიენტის შესახებ) და ადარებს მას წლის ბოლოს მოთხოვნების ნაშთებს. თუ ანაზღაურების ღირებულება მოთხოვნების თანხაზე მცირეა, ჯგუფი აღიარებს ამ თანხის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. არსებითი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ აღიარებულა 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის.

10 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოდგენილი იყო მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთების სახით, რომლებიც განთავსებული იყო საქართველოს ორ წამყვან ბანკში, რომელთაც აქვთ „Ba3“ რეიტინგი Moody-ს სარეიტინგო სისტემით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 63 აშშ დოლარი იყო გამოხატული უცხოურ ვალუტებში (2019 წ.: 8 აშშ დოლარი).

11 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის წესდების მიხედვით, საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია 1 ლარით, რისი შენატანიც 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად განხორციელდა. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ზრდა სამ ეტაპად განხორციელდა. პირველი 2015 წლის 16 იანვარს, როდესაც მშობელმა მიიღო გადაწყვეტილება კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გაზრდის შესახებ 830 აშშ დოლარის ოდენობით; მეორე, ქარხნები N1 და N3-ის შერწყმის შედეგად კომპანიის კაპიტალში განხორციელდა შენატანი 2,613 აშშ დოლარის და 1 აშშ დოლარის ოდენობით, შესაბამისად და მესამე ეტაპი 2020 წელს, სს „ჯორჯიან მინერალ უოთერი – ბორჯომის ჩამოსხმის №2 ქარხანა“ შვილობილი კომპანიის შპს „აი დი ეს ბორჯომი საქართველოსთან“ შერწყმის შედეგად, რის შედეგადაც კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 1,022 აშშ დოლარით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

12 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2020	2019
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება დაკავშირებული მხარეების მიმართ (18-ე შენიშვნა)	1,005	1,258
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მესამე მხარეების მიმართ	360	132
სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში შესული მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	1,365	1,390
მიღებული ავანსები	6,113	591
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების დარიცხული ხარჯი	–	154
სხვა	–	4
სულ	7,478	2,139

დაკავშირებული მხარეების მიმართ სულ სავაჭრო დავალიანებების ნაშთები წარმოადგენს ჯგუფის მიერ ფილიალისგან შეძენილი პროდუქციის დავალიანებას მხარეებს შორის არსებული სააგენტო ურთიერთობების ფარგლებში (1-ლი შენიშვნა) და გამოხატულია ლარში.

13 მომსახურების თვითღირებულება

	2020	2019
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	3,827	2,628
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	652	440
სხვა დანახარჯები, მარაგების ზედმეტობიდან მიღებული შემოსულობის გარდა	(26)	1
სულ	4,453	3,069

14 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
შეკეთების ხარჯები	476	68
ძირითადი საშუალებების ცვეთა და ამორტიზაცია	263	184
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	192	170
ოფისის მხარდაჭერა	168	282
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	101	69
სხვა	142	173
სულ	1,342	946

15 პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყებების მიერ სხვადასხვაგვარად შეიძლება იქნეს განმარტებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების, საურავებისა და პროცენტის დაკისრების უფლება. საგადასახადო წლის შემოწმება საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში უფრო დიდი ხნის შემდეგაც.

ამ გარემოებებმა შეიძლება სხვა ბევრ ქვეყანაზე არსებითად უფრო მაღალი საგადასახადო რისკები შექმნან საქართველოში.

15 პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ თავიანთი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდეს ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობა. საქართველოს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობა მეტწილად შეესაბამება საერთაშორისო სატრანსფერო ფასწარმოქმნის პრინციპებს, რომელიც შემუშავებულია ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (ეთგო) მიერ. წერილი საგადასახადო ორგანოებს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კორექტირების და დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების დაკისრების საშუალებას აძლევს კონტროლირებულ გარიგებებთან მიმართებაში (გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან და გარკვეული ტიპის გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან), იმ პირობით, რომ გარიგების ფასი არ არის გაშლილი ხელის პრინციპით.

კომპანიებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი საგადასახადო ვალდებულებები განისაზღვრება მათი ფაქტობრივი გარიგების ფასების საფუძველზე. შესაძლებელია სატრანსფერო ფასების წესების ინტერპრეტაციებით მსგავსი სატრანსფერო ფასების ექვევმ დაყენება. ასეთი შემთხვევების გავლენის სარწმუნოდ შეფასება შეუძლებელია, თუმცა შეიძლება იგი მნიშვნელოვანი იყოს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის და/ან ჯგუფის საერთო ოპერაციებისათვის.

გარემოსდაცვითი საკითხები – საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება, ხოლო სამართალგამოყენების ფორმები სამთავრობო ორგანოების მუდმივი გადასინჯვის საგანს წარმოადგენს. ჯგუფი პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

16 კაპიტალის მართვა

ჯგუფი არის კომპანიების დიდი ჯგუფის ნაწილი, რომელსაც აკონტროლებს შპს „რისა ინვესტმენტს“ (კვიპროსი). ჯგუფს არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა ჯგუფის დონეზე და მიიჩნევა დიდი ჯგუფის კაპიტალის მართვის პროცენტის ნაწილად. ჯგუფის საკუთარ კაპიტალზე არ ვრცელდება კაპიტალთან დაკავშირებული რამე გარე მოთხოვნები.

17 ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო (მათ შორის სავალუტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი ამოცანებია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდგომ უზრუნველყოფა იმისა, რომ დაუფარავი დავალიანება დადგენილ ლიმიტებს არ სცდებოდეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები გამიზნულია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირების უზრუნველსაყოფად, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

17 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი – სავალუტო რისკი ის რისკია, როდესაც ჯგუფის ფინანსური შედეგები მოექცევა უარყოფითი გავლენის ქვეშ იმ გაცვლითი კურსების ცვლილებებით, რომლის წინაშეც ჯგუფი დგას. ჯგუფის გარკვეული ოპერაციები უცხოურ ვალუტებშია გამოხატული. ჯგუფი არ იყენებს წარმოებულებს სავალუტო რისკის სამართავად. ამავდროულად ჯგუფის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკის შემცირებას თავისი ფულადი აქტივების და ვალდებულებების უცხოურ ვალუტაში მართვით ერთსა და იმავე (მეტნაკლებად სტაბილურ) ჯგუფის დონეზე.

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში გამოხატული აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

	2020 წლის 31 დეკემბრის			31 დეკემბერი, 2019 წ.		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	2,222	(1,365)	857	3,927	(1,390)	2,537

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. არაფულადი აქტივები არ ითვლება არსებითი სავალუტო რისკის გამომწვევად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით სავალუტო კურსის მოსალოდნელი ცვლილებების ეფექტი მოგება-ზარალზე და საკუთარ კაპიტალზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელობის შემთხვევაში, 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2020	2019
ლარის გამყარება 10%-ით	86	254
ლარის გაუფასურება 10%-ით	(86)	(254)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთავარი გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოიყენება უცხოურ ვალუტაში ნაშთების კონვერტაციისთვის, იყო 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი და ევრო = 4.0233 ლარი (2019 წ.: 1 აშშ დოლარი = 2.8677 ლარი და 1 ევრო = 3.2095 ლარი), დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ.

საკრედიტო რისკი – ჯგუფს აქვს საკრედიტო რისკი, რაც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მონაწილე ერთი მხარე ვერ შეძლებს მოვალეობის შესრულებას და ამით მეორე მხარეს ფინანსურ ზარალს მიაყენებს. საკრედიტო რისკის ჯგუფს ექმნება საქონლის კრედიტით რეალიზაციის და კონტრაპენტებთან სხვა ოპერაციების გამო, რაც იწვევს ფინანსური აქტივების წარმოქმნას. ჯგუფის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში:

გამოცემული ფინანსური გარანტიებისთვის, კრედიტის გაზრდის ვალდებულებებისთვის, გამოუყენებელი საკრედიტო ხაზებისთვის და ექსპორტ/იმპორტის აკრედიტივებისთვის საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარების მაქსიმალური ოდენობა ვალდებულებების თანხის ოდენობაა.

ჯგუფის მაქსიმალურის საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით 31 დეკემბრისთვის ასე გამოიყურება:

	2020	2019
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-10 შენიშვნა)	6,958	4,480
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები (მე-9 შენიშვნა)	2,160	3,093
ფინანსური აქტივები, სულ	9,118	7,573

17 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი ჯგუფის ბიზნესისთვის უმნიშვნელოვანესი რისკია, ამიტომ ხელმძღვანელობა ამ რისკის მართვას სიფრთხილით ეკიდება.

საკრედიტო რისკის შეფასება, მისი მართვის მიზნით, კომპლექსური პროცესია და გულისხმობს მოდელების გამოყენებას, ვინაიდან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების და დროის გასვლის შესაბამისად. საკრედიტო რისკის შეფასება გულისხმობს დეფოლტების დადგომის ალბათობის, შესაბამისი ზარალიანობის კოეფიციენტების და კონტრაქტებს შორის დეფოლტის კორელაციების საფუძვლიან განსაზღვრას.

ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად დაკავშირებულია მეკავშირე მხარეებთან, ვისი საკრედიტო ხარისხიც არ არის კითხვის ნიშნის ქვეშ და რეგულარულად ხორციელდება მონიტორინგი ხელმძღვანელობის მიერ.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ინახება საქართველოს ორ წამყვან ბანკში, რომელთა საკრედიტო ხარისხის მონიტორინგი რეგულარულად ხორციელდება იმ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, რომელიც მოწოდებულია დამოუკიდებელი საკრედიტო რეიტინგების სააგენტოსგან – Moody's (მე-10 შენიშვნა).

ჯგუფს არ აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ვალდებულებები, რითაც ზღუდავს საპროცენტო განაკვეთების რყევებთან დაკავშირებულ რისკებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება – ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებას ახდენს ინდივიდუალურად. ჯგუფის სავაჭრო დებიტორული დავალიანება შედგება დაკავშირებული მხარეების მიმართ მოთხოვნებისგან ჩამოსხმის მომსახურებასთან დაკავშირებით და სააგენტოს საკომისიოსგან. ინდივიდუალური შეფასება ძირითადად ეყრდნობა ჯგუფის გამოცდილი ხელმძღვანელების მხრიდან განსჯას და თანხმდება აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებთან აი დი ეს ბორჯომი ჯგუფის დონეზე. განსჯა რეგულარულად იტესტება, რათა შემცირდეს სხვაობა წინასწარ შეფასებებსა და ფაქტობრივ დანაკარგებს შორის.

საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია. ჯგუფს აქვს საკრედიტო რისკი, რაც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მონაწილე ერთი მხარე ვერ შეძლებს მოვალეობის შესრულებას და ამით მეორე მხარეს ფინანსურ ზარალს მიაყენებს. საკრედიტო რისკის ჯგუფს ექმნება საქონლის კრედიტით რეალიზაციის და კონტრაქტებთან სხვა ოპერაციების გამო, რაც იწვევს ფინანსური აქტივების წარმოქმნას. ჯგუფის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში:

საბაზრო რისკი. ჯგუფს აქვს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკებს განაპირობებს ღია პოზიცია (ა) უცხოურ ვალუტაში და (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, (გ) წილობრივ პროდუქტებში, რომელთაგან ყველა დამოკიდებულია ბაზრის ზოგად და კონკრეტულ ცვლილებებზე. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის დასაშვებ მოცულობაზე, რისი მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ასეთი მიდგომა ვერ უზრუნველყოფს დანაკარგების აღმოფხვრას დაწესებული ლიმიტის ზევით ბაზარზე მომხდარი მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი ის რისკია, როდესაც ჯგუფს არ აქვს შესაძლებლობა შეასრულოს გადახდის ვალდებულებები მათი დაფარვის ვადებში. ჯგუფის ლიკვიდურობის პოზიცია ხელმძღვანელობის მიერ ფრთხილ მონიტორინგს და მართვას ექვემდებარება. ჯგუფს აქვს ბიუჯეტირებისა და ფულადი სახსრების პროგნოზირების დეტალური პროცესი იმისათვის, რათა დარწმუნდეს, რომ აქვს საკმარისი ოდენობის ფულადი სახსრები, რომ შეასრულოს მასზე დაკისრებული გადახდის ვალდებულებები. 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია 1-დან 6 თვემდე ვადის მქონე სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას აშშ დოლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

18 ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები 31 დეკემბრისთვის ასე გამოიყურებოდა:

	ურთიერთობა	2020	2019
სავაჭრო და სხვა დებიტორული	საერთო კონტროლს		
დავალიანება	დაქვემდებარებული პირები	2,118	3,093
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული	საერთო კონტროლს		
დავალიანება	დაქვემდებარებული პირები	1,005	1,258

სავაჭრო დავალიანებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ შეძენის დღიდან ორ თვეში დასაფარი და უპროცენტოა. კრედიტორული დავალიანების ნაშთი უკავშირდება ფილიალისგან სააგენტო ურთიერთობის ფარგლებში შესყიდულ საქონელს, როგორც აღწერილია 1-ელ შენიშვნაში.

მოგებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის ასე გამოიყურება:

	ურთიერთობა	2020	2019
შემოსავალი გაყიდვებიდან სააგენტო	საერთო კონტროლს		
შეთანხმებების მიხედვით	დაქვემდებარებული პირები	580	1,697
შემოსავალი ბოთლებში ჩამოსხმის	საერთო კონტროლს		
მომსახურებიდან	დაქვემდებარებული პირები	5,836	6,282
ფინანსური ხარჯები	საერთო კონტროლს		
	დაქვემდებარებული პირები	–	(77)

ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაში შედიან გენერალური დირექტორი და რწმუნებული დირექტორები. მათთვის გადახდილი კომპენსაცია სრული განაკვეთით აღმასრულებელი ხელმძღვანელობის თანამდებობებზე მომსახურების გაწევისთვის შედგება სახელშეკრულებო ხელფასებისა და ბონუსებისგან 16 აშშ დოლარის ოდენობით (2019 წ.: 13 აშშ დოლარი).



IDS BORJOMI
GEORGIA

შპს „აი დი ეს ბორჯომი საქართველო“

მმართველობითი ანგარიშგება – 2020 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

1. კომპანია, მისი განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა:

ზოგადი ინფორმაცია. შპს „აი დი ეს ბორჯომი საქართველო“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2015 წლის 8 იანვარს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, დარეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404485053.

კომპანია წარმოადგენს სს ბორჯომის N3 ჩამომსხმელი ქარხნის (შემდგომში ქარხანა N3) და სს ბორჯომის N1 ჩამომსხმელი ქარხნის (ქარხანა N1), რომელიც კომპანიას 2015 წლის აპრილში შეერწყა, და სს „ჯორჯიან მინერალ უოთერს“ - ბორჯომის N2 ჩამომსხმელი ქარხნის (ქარხანა N2), რომელიც კომპანიას 2020 წლის მაისში შეერწყა, სამართალმემკვიდრეს.

ყველა ქარხანას, N1, N3 და N2, ოპერირების ხანგრძლივი ისტორია აქვს. ქარხანა N1 აშენდა 1953 წელს, საბჭოთა კავშირის დროს. საბჭოთა კავშირის დანგრევის შემდეგ, განხორციელდა ქარხნების პრივატიზაცია და აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო ენ. ვი.-ს მფლობელობის ქვეშ (ჯორჯიან გლას ენდ მინერალ უოთერ კო ენ.ვი.-ს სამართალმემკვიდრე) ჩატარდა ეტაპობრივი რეკონსტრუქციები და მოდერნიზაცია. მოდერნიზაციის პირველი ეტაპი დაიწყო 1997 წელს, როდესაც განხორციელდა წარმოებული პროდუქციის ხარისხი და წარმოების პროცესის გაუმჯობესება და მოდიფიცირება. მეორე ეტაპი დაიწყო 2004 წელს, რის შედეგადაც სრულად განახლდა N1 ქარხნის საწარმოს სივრცე. ახალი თანამედროვე ჩამოსასხმელი ხაზები დამონტაჟდა და გარემონტდა ქარხნის შენობები.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-ის მფლობელი იყო „აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო ენ. ვი.“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“).

მშობელი ფლობს სხვადასხვა შვილობილ საწარმოებს საქართველოში, აზერბაიჯანში, ლიტვაში, ყაზახეთში და ა. შ., რაც, ერთობლიობაში წარმოადგენს შპს „აიდიეს ბორჯომი ჯგუფს“. შპს აიდიეს ბორჯომი ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა „ბორჯომის“ ბრენდის ქვეშ არსებული ნატურალური მინერალური წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუციაა, აგრეთვე სხვა ნატურალური თუ დამუშავებული წყლის ჩამოსხმა და დისტრიბუცია საქართველოში, უკრაინასა და დსთ-ის სხვა ქვეყნებში. კომპანია აი დი ეს ბორჯომი ჯგუფის წევრია და წარმოადგენს ბორჯომის მინერალური წყლის პროდუქციის უმსხვილეს მწარმოებელს ჯგუფს შიგნით.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელ კომპანიას ფლობდა „რისა ინვესტმენტს ელ თი დი“ (კვიპროსი). სი თი ეფ ჰოლდინგს ეს. ეი. – კომპანია, რომელიც რეგისტრირებულია და ფუნქციონირებს ლუქსემბურგის კანონმდებლობის მიხედვით, არის ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე, რომელიც აკონტროლებს მშობელი კომპანიის სააქციო კაპიტალის 60%-ს (2019 წ: 60%). სი თი ეფ ჰოლდინგს ეს. ეი.-ს არცერთი საბოლოო მოსარგებლე მფლობელი არ აკონტროლებს მშობელი კომპანიის სააქციო კაპიტალის 25%-ს ან მეტს.

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰყავს ორი დროებით შეჩერებული შვილობილი საწარმო – სს „ბორჯომი“ (98.5%-იანი ეფექტური წილობრივი მონაწილეობა), რომელიც საქართველოშია რეგისტრირებული და „აი დი ეს ბორჯომი პოლანდ“ (99%-იანი ეფექტური წილობრივი მონაწილეობა). არც მშობელი კომპანია და არც საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არ უშვებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს, რომლებიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის.

ძირითადი საქმიანობა. საწარმოო ობიექტების და კვალიფიციური და გამოცდილი თანამშრომლების მეშვეობით, კომპანია უზრუნველყოფს ჩამოსასხმელ მომსახურებას აი დი ეს ბორჯომი საქართველოსთვის, აი

დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო ენ.ვი-ს საქართველოს ფილიალისთვის (შემდგომში „ფილიალი“), ჩამოსხმის მომსახურების შეთანხმების მიხედვით. შპს „აი დი ეს ბორჯომი საქართველო“ აწარმოებს მინერალური წყლის პროდუქტების უდიდეს ნაწილს.

კომპანია ასევე ახდენს ფილიალისგან შესყიდული „ბორჯომის“ მინერალური წყლის ექსპორტს უკრაინაში, თავის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში.

კომპანია მოქმედებს, როგორც ფილიალის გაყიდვების აგენტი და წარმოქმნის შემოსავლებს, რომლებიც წარმოადგენს სხვაობას გაყიდული მარაგების თვითღირებულებასა და გასაყიდ ფასებს შორის.

თუმცა კომპანიისთვის შემოსავლის მთავარი წყარო მაინც არის ჩამოსახმელი მომსახურების გაწევა ფილიალისთვის მხარეთა შორის გაფორმებული ჩამოსხმის მომსახურების ხელშეკრულების თანახმად. ჩამოსხმის მომსახურების გაწევიდან შემოსავლები მიიღება ფაქტობრივად წარმოებული ბოთლების რაოდენობის მიხედვით.

როგორც ცხრილიდან ჩანს, მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი 2020 წელს, 2019 წელთან შედარებით, შემცირდა. კლებამ შეადგინა 7%.

შემოსავლის შემცირება, ძირითადად, რამდენიმე ფაქტორით არის გამოწვეული:

- საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში წარმოებული საქონლის რაოდენობის შემცირება, რაც დაკავშირებულია მთლიანად ბორჯომის ჯგუფის გაყიდვების შემცირებით;
- COVID-19-ის გავლენა, და ა. შ.

კომპანიის შემოსავლები პირდაპირ არის დაკავშირებული წარმოებული ბოთლების რაოდენობასთან მაშინ, როცა მომსახურების ფასები ფიქსირებული დარჩა გასულ წელს.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ბორჯომი, თორის ქ. #39.

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები;

კომპანია აქტიურად არის ჩართული ახალი გენერალური გეგმის შედგენაში, რომლის მიხედვითაც მოსალოდნელია სასაწყობო მიმართულების მნიშვნელოვანი რეკონსტრუქცია და რეორგანიზაცია.

3. კორპორაციული მართვა

კოდექსის დანერგვის მიმოხილვა:

კორპორაციული მართვის მაღალი დონის სტანდარტების დაცვა პრიორიტეტულია სამეთვალყურეო საბჭოსთვის. ჯგუფი იცავს კორპორაციული მართვის მაღალი დონის სტანდარტებს. სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები კარგად იცნობენ ჯგუფის წესდების სტანდარტებს.

აქციონერთა საერთო კრება, რომელიც არის კომპანიის უზენაესი მართვის ორგანო საქართველოს კანონმდებლობისა და კომპანიის წესდების თანახმად, უფლებამოსილია, მიიღოს გადაწყვეტილებები, სხვებთან ერთად, შემდეგ საკითხებზეც:

- ცვლილებები კომპანიის წესდებაში;
- კომპანიის რეორგანიზაცია, შერწყმა, გამოყოფა და გადაცემა სხვა იურიდიული პირისთვის, ლიკვიდაცია;
- სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების დანიშვნა;
- სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისთვის ეთიკის კოდექსის შემუშავება;
- დირექტორის ანგარიშისა და სამეთვალყურეო საბჭოს ანგარიშის დამტკიცება;
- სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისთვის ანაზღაურების გეგმის შედგენა;
- გარე აუდიტორის არჩევა, წლიური ანგარიშების დამტკიცება

მმართველობითი ორგანო

კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანო არის აქციონერთა საერთო კრება, რომელიც უფლებამოსილია მიიღოს ყველა მთავარი გადაწყვეტილება. იგი ირჩევს კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს, რომელიც პასუხისმგებელია კომპანიის დირექტორის დანიშვნასა და მისი საქმიანობის ზედამხედველობაზე. კომპანიის დირექტორს ევალება კომპანიის ყოველდღიური საქმიანობის მართვა, გარდა იმ ფუნქციებისა, რომლებიც ექვევს აქციონერთა საერთო კრებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს უფლებამოსილების ფარგლებში.

სამეთვალყურეო საბჭო და შესაბამისი კომიტეტები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის გრძელვადიანი მიზნების დადგენასა და სწორი პრიორიტეტების განსაზღვრაზე. საბჭოს ასევე ევალება რისკის მართვა და შემცირება.

სამეთვალყურეო საბჭო შედგება თორმეტი წევრისგან.

სამეთვალყურეო საბჭომ უნდა შეინარჩუნოს გამოცდილების, დამოუკიდებლობის, სხვადასხვა უნარისა და ცოდნის სწორი ბალანსი საბჭოში, რათა მიაღწიოს კორპორაციული მართვის უმაღლეს დონეს. მიგვაჩნია, რომ საბჭოს ზომა და შემადგენლობა ოპტიმალურია დასახული მიზნების მისაღწევად.

საბჭოს აქვს წევრების შერჩევისა და დანიშვნის ოფიციალური და გამჭვირვალე პროცესი. საბჭოს მიზანია იყოს კარგად დაბალანსებული და იდეალურად ერგებოდეს ბიზნესის ინტერესებს. ჯგუფი მუდმივად ცდილობს უკანონო და უსამართლო დისკრიმინაციის აღმოფხვრას. სამეთვალყურეო საბჭო წახალისებს ყოველგვარი დივერსიფიკაციას, რაც ასახულია მისი დივერსიფიკაციის პოლიტიკაში. ახალი დირექტორის დანიშვნისას მხედველობაში მიიღება დივერსიფიცირებული უნარები, ცოდნა, ეროვნება, რელიგიური კუთვნილება და სხვა ფაქტორები. ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, სამეთვალყურეო საბჭოს რომელიმე წევრის დანიშვნისას გადაწყვეტილება ყოველთვის მიიღება კანდიდატის ღირსებებზე დაყრდნობით.

ფინანსური ანგარიშგების პროცესთან დაკავშირებული შიდა კონტროლები და სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ გამოყენებული სხვადასხვა პოლიტიკა (დივერსიფიკაციის პოლიტიკის ჩათვლით) წარმოდგენილია ამ დოკუმენტის „არაფინანსური ანგარიშგების“ თავში.

4. არაფინანსური ანგარიშგება.

გარემოსდაცვითი პოლიტიკა:

ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ კომპანიის საქმიანობა აისახება გარემოზე და ამ საკითხს ძალიან სერიოზულად ვეკიდებით. ამ მიზნით კომპანიას შექმნილი აქვს გარემოს დაცვის დირექტივა, რომელიც საგანგებოდ არის მიმართული გარემოსდაცვითი საკითხებისკენ.

ჯგუფი ყოველმხრივ ცდილობს, რომ თავისი ბიზნესსაქმიანობა გარემოს დაცვის და სოციალური თვალსაზრისით პასუხისმგებლობიანი და მდგრადი იყოს, რათა შეასუსტოს თავისი ოპერაციების ზეგავლენა გარემოზე და ამავდროულად გააუმჯობესოს სოციალური შედეგები, რათა გაზარდოს გრძელვადიანი უკუგება თავისი აქციონერებისთვის. ჯგუფი გარემოსდაცვითი და სოციალური რისკის მართვისას საუკეთესო საერთაშორისო პრაქტიკის განხორციელებით ცდილობს უზრუნველყოს, რომ თავისი კლიენტები და მომხმარებლებიც ასრულებდნენ თავიანთ გარემოსდაცვით და სოციალურ პასუხისმგებლობას. რაც შეეხება ჩვენს მომხმარებლებსა და კლიენტებს, ჯგუფი მოქმედ გარემოსდაცვით, ჯანდაცვისა და უსაფრთხოების, და შრომით რეგულაციებთან შესაბამისობას და ჯანსაღი გარემოსდაცვითი, ჯანდაცვის და უსაფრთხოების, და შრომითი პრაქტიკის გამოყენებას ეფექტური კორპორაციული მართვის დემონსტრირების მნიშვნელოვან ფაქტორებად მიიჩნევს.

გარემოზე საზიანო ზემოქმედების რისკი შეიძლება საგრძნობლად შემცირდეს პროცესების სათანადო მართვით.

ჩვენ შემოვიღეთ ნარჩენების ეფექტური მართვის სისტემა. თანამშრომლები ავსებენ სპეციალურ ფორმებს ყოველდღიურად და ყოველკვირეულად, სადაც მიუთითებენ ნარჩენების ტიპს, წონას და ტრანსპორტირების ფორმას. ჯგუფი ამ საკითხზე შიდა ტრენინგებს ატარებს.

ზიანის შესამცირებლად ჯგუფი იყენებს კონტრაქტორ კომპანიას, რომელიც სპეციალიზებულია ბუნებრივი ნარჩენების გადაყრაში.

ჩვენ მუდმივად ვცდილობთ მინიმუმამდე დავიყვანოთ გარემოზე უარყოფითი ზემოქმედება, რომელიც შეიძლება ჩვენმა საქმიანობამ გამოიწვიოს.

ადამიანის უფლებები

ჩვენ ვაღიარებთ ადამიანის ფუნდამენტურ უფლებებს. ჯგუფს თავისი თანამშრომლებისთვის შექმნილი აქვს უსაფრთხო სამუშაო გარემო, სადაც მათ ეპყრობიან სამართლიანად და პატივს სცემენ მათ შეხედულებებს. ეს პრაქტიკა ვრცელდება აგრეთვე მომხმარებლებზე, მომწოდებლებზე, კონკურენტებსა და სხვა დაინტერესებულ მხარეებზე.

ჩვენი შინაგანაწესი ამ საკითხს პრიორიტეტულობას ანიჭებს და ჯგუფში ადგენს გარკვეულ კონტროლის მექანიზმებს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ სამართლიანობისა და თანასწორობის პრინციპები ყველა სფეროში იყოს დაცული.

ანტიკორუფციული პოლიტიკა:

ჯგუფი ცდილობს იმოქმედოს ეთიკურად. ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ კორუფციას დამლუპველი ზეგავლენა აქვს როგორც მთლიან ეკონომიკაზე, ისე ბიზნესსა და მის რეპუტაციაზე.

ჩვენი პოლიტიკის მიხედვით დაუშვებელია ქრთამის გადაცემა, შეთავაზება ან გადახდა, ან ზემოაღნიშნული ქმედებების რამენაირი წახალისება.

დივერსიფიკაციის პოლიტიკა:

კომპანია გამუდმებით ცდილობს უკანონო და უსამართლო დისკრიმინაციის აღმოფხვრას და აფასებს იმ განსხვავებებს, რასაც ქმნის დივერსიფიცირებული სამუშაო ძალა ორგანიზაციაში. საბჭოში ახალი დირექტორის დანიშვნისას, სხვა ფაქტორებთან ერთად, მხედველობაში მიიღება უნარების, გამოცდილების, ტექნიკური კომპეტენციის, ეროვნების, ეთნიკური წარმომავლობის და სქესის დივერსიფიკაცია. ყოველივე ზემოაღნიშნულის მიუხედავად, საბჭოში დანიშვნა ყოველთვის მოხდება ღირსებების საფუძველზე.

მექრთამეობასთან ბრძოლის პოლიტიკა:

ჯგუფში არასდროს არ უნდა მოხდეს ქრთამების შეთავაზება, გადახდა, მოთხოვნა, გადაცემა ან მიღება, ანდა ქრთამების შეთავაზებისა თუ გადახდის ხელშეწყობა, მასში დახმარება ან თანამონაწილეობა და მათი გადახდის ყოველგვარი მოთხოვნა უნდა იქნეს უარყოფილი.

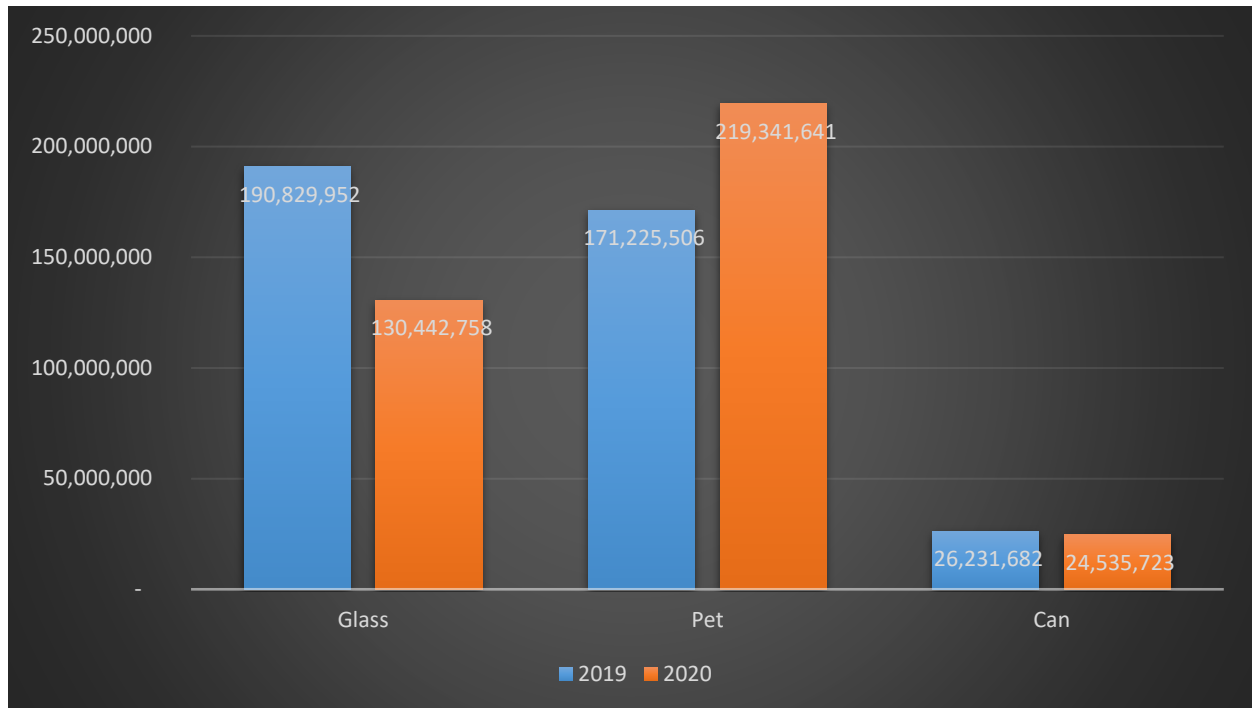
5. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები:

<i>ათას აშშ დოლარში</i>	2020	2019
შემოსავალი გაყიდვებიდან სააგენტო შეთანხმებების მიხედვით	580	1,697
შემოსავალი მომსახურებიდან	5,836	6,282
მომსახურების თვითღირებულება	(4,453)	(3,069)
სულ აქტივები	24,347	16,120

2019 და 2020 წელს წარმოებული ბოთლების რაოდენობა:



ძირითადი ცვლილებების განმარტება:

1. მომსახურების თვითღირებულების ზრდა განაპირობა თანამშრომლებზე გაწეულმა დანახარჯებმა, შვილობილი კომპანიის სს „ჯორჯიან მინერალ უოთერს - ბორჯომის N2 ჩამოსასხმელი ქარხნის“ შპს „აი დი ეს ბორჯომი საქართველოსთან“ შერწყმის შედეგად 2020 წლის მაისში და უფრო მაღალმა ბონუსებმა. კომპანიის მომსახურების თვითღირებულება ძირითადად შედგება წარმოებასთან დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების ცვეთისგან და თანამშრომლებზე გაწეული დანახარჯებისგან;
2. მთლიანი აქტივების ზრდა მიკუთვნებადია ძირითადი საშუალებების და ფულადი სახსრების ზრდისთვის იურიდიული შერწყმის შედეგად.

არაფინანსური მაჩვენებლები

(i) ურთიერთობა თანამშრომლებთან. შპს „აი დი ეს ბორჯომი საქართველო“ თანამშრომლების რაოდენობა 630-დან 640-მდეა. კომპანიას აქვს კარგად სტრუქტურირებული კადრების შერჩევის პოლიტიკა და მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების აყვანა ხდება კომპანიის მიერ.

როგორც დამსაქმებელი, კომპანია თანამშრომლებს უზრუნველყოფს ინსტრუმენტებს და შესაბამის საკვალიფიკაციო ტრენინგებს, რათა მათ შეძლონ მომხმარებლების მაღალ დონეზე მომსახურება. კომპანია მშრომელ და მიზანდასახულ ადამიანებს სთავაზობს დაწინაურების შესანიშნავ შესაძლებლობას, დადებით სამუშაო გარემოს და კონკურენტუნარიან ხელფასს. ამავდროულად თანამშრომელთა უფლებებს იცავს და ყურადღებით აკონტროლებს კომპანიის შესაბამისი განყოფილებები. კომპანია, რომლის საწარმოო ობიექტები მდებარეობს ქალაქ ბორჯომში, რეგიონის მთავარი დამსაქმებელია.

(ii) ურთიერთობა მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან. კომპანიას წლების განმავლობაში ყურადღებისა და პროფესიონალიზმის გამოვლენის შედეგად მტკიცე საქმიანი ურთიერთობა აქვს დამყარებული მომხმარებლებთან, რისი წყალობითაც იშვიათია საქონლის დაბრუნების და/ან მომხმარებლის უკმაყოფილების შემთხვევები.

კომპანიის მთავარი მომწოდებელი და მომხმარებელი არიან დაკავშირებული მხარეები, თუმცა ოპერაციები ხორციელდება სათანადო პროფესიულ ჩარჩოებში და სათანადო მზრუნველობით.

(iii) ურთიერთობა საგადასახადო ორგანოსთან. კომპანიის საგადასახადო აღრიცხვის სისტემა გამართული და ეფექტურად მართულია.

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვის განყოფილება დაკომპლექტებულია სათანადო კვალიფიკაციისა და საკმარისი გამოცდილების მქონე თანამშრომლებით, რომლებიც რეგულარულად ესწრებიან სხვადასხვა ტრენინგს, რათა ფეხი აუწყონ საგადასახადო კანონმდებლობაში შესულ ისეთ ცვლილებებს, რომლებსაც გავლენა აქვს კომპანიაზე.

კომპანიას უმნიშვნელო დავების ისტორია აქვს საგადასახადო ორგანოებთან და არ დაჰკისრებიან მნიშვნელოვანი ჯარიმები და/ან საურავი.

გამოყენებული პოლიტიკის აღწერა

ჯგუფს დანერგილი და გამოყენებული აქვს სხვადასხვა პოლიტიკა, რომლებიც განხილულია ამ ანგარიშში.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, გამოიყენება გარემოსდაცვითი და სოციალური პოლიტიკა, რომლის მიზანიც არის გარემოზე უარყოფით გავლენის რისკის მნიშვნელოვნად შემცირება.

ე.წ. „განგაშის აქტების“ და კორუფციასთან ბრძოლის პოლიტიკების მიზანია კორუფციის რისკების მინიმუმამდე დაყვანა. „განგაშის აქტების“ პოლიტიკის თანახმად, თანამშრომელს შეუძლია ანონიმურად წამოჭრას ნებისმიერ ბიზნესპროცესის გამართულ ფუნქციონირებასთან და სამართლიანობასთან დაკავშირებული საკითხები. თითოეული საქმე დეტალურად განიხილება და, სამეთვალყურეო საბჭოს მიხედვით, ეს პოლიტიკა ეფექტურად ხორციელდება ჯგუფის ფარგლებში.

ჩვენ ვაღიარებთ ადამიანის ფუნდამენტურ უფლებებს. ჩვენი კორპორაციული პოლიტიკის თანახმად, თანამშრომლები უნდა მუშაობდნენ სამართლიან და თანასწორ გარემოში და ეს პრინციპი ყოველმხრივ დაცულია.

ჩვენ ასევე შევიმუშავეთ კონფლიქტის ავტორიზაციის პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ვაფასებთ ჯგუფის მასშტაბით ნებისმიერ პოტენციურ ინტერესთა კონფლიქტს და სამეთვალყურეო საბჭოს ვეხმარებით მსგავსი საკითხების მონიტორინგსა და კონფლიქტის დასაშვებობის განსაზღვრაში.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხების დამატებითი განმარტება

ბაზარზე კომპანიის წამყვან პოზიციას და მძლავრ ფინანსურ შედეგებს რამდენიმე მნიშვნელოვანი ფაქტორი განაპირობებს:

- *კომპანიის ხელმძღვანელობის ზედა რგოლი:* კომპანიის ხელმძღვანელობას აქვს ამ სფეროში მოღვაწეობის საკმარისი გამოცდილება და 100%-ით ჩართულია კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაში, რაც იძლევა ბიზნესში ცვლილებებისთვის ფეხის აწყობისა და მოქნილობის საშუალებას.
- *წარმატებული ოპერაციების ისტორია და ჩამოსხმის მომსახურების ტრადიციები.*

7. ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები

საკრედიტო რისკები. კომპანიას გააჩნია მგრძნობელობა საკრედიტო რისკის მიმართ, რაც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მონაწილე ერთი მხარე ვერ შეძლებს მოვალეობის შესრულებას და ამით მეორე მხარეს ფინანსურ ზარალს მიაყენებს. საკრედიტო რისკის კომპანიას ექმნება პროდუქტების კრედიტით რეალიზაციის და კონტრაქტებთან სხვა ოპერაციების გამო, რაც იწვევს ფინანსური აქტივების წარმოქმნას.

კომპანიის ხელმძღვანელობას დანერგილი აქვს მთელი რიგი კონტროლის პროცედურები და პროცესები, რათა შეინარჩუნოს ჯანსაღი სადებეტო ნაშთი, განსაზღვროს რისკ-ფაქტორები და მათზე დროული რეაგირება მოახდინოს. კომპანიის დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების ნაშთების თითქმის 100% არის დაკავშირებული მხარეებისგან ან მათ მიმართ, ამასთან, არ არსებობს დეფოლტის ისტორია და/ან არ ყოფილა მნიშვნელოვანი დაგვიანებები მათი ვალდებულების შესრულებასთან დაკავშირებით.

კომპანიის წინაშე არსებული მთავარი შესაძლოა იყოს საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია და მნიშვნელოვანი დამოკიდებულება ერთადერთ მომხმარებელზე - აი დი ეს ბორჯომი საქართველოზე, რომელიც არის „აი დი ეს ბორჯომი ბევერიჯის კო. ენ. ვი.-ს“ ქართულ ფილიალზე.

ზოგადი ეკონომიკური სიტუაცია ბაზარზე. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანიას ჰყავს ერთადერთი კლიენტი და სპეციალიზებულია მხოლოდ ბორჯომის არაგაზირებული და მინერალური წყლის წარმოებაში, ეკონომიკური და პოლიტიკური ვითარება იმ ბაზრებზე, სადაც იყიდება ბორჯომის პროდუქტები, გადამწყვეტია კომპანიის წარმატებული განვითარებისთვის.

საბაზრო რისკი. კომპანიას ახასიათებს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკებს განაპირობებს ღია პოზიცია (ა) უცხოურ ვალუტაში და (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, (გ) წილობრივ პროდუქტებში, რომელთაგან ყველა დამოკიდებულია ბაზრის ზოგად და კონკრეტულ ცვლილებებზე. ხელმძღვანელობა აწესებს ლიმიტებს რისკის დასაშვებ მოცულობაზე, რისი მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ასეთი მიდგომა ვერ უზრუნველყოფს დანაკარგების აღმოფხვრას დაწესებული ლიმიტის ზევით ბაზარზე მომხდარი მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიის ფინანსური შედეგები მოექცევა უარყოფითი გავლენის ქვეშ იმ გაცვლითი კურსების ცვლილებებით, რომლის წინაშეც კომპანია დგას. კომპანიის გარკვეული ოპერაციები უცხოურ ვალუტებშია გამოხატული. კომპანია არ იყენებს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად, კომპანიის ხელმძღვანელობა ასეთი რისკების შემცირებას ცდილობს უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების მართვით ამავე (მეტ-ნაკლებად სტაბილურ) დონეზე.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიას არ აქვს შესაძლებლობა შეასრულოს გადახდის ვალდებულებები მათი დაფარვის ვადებში. კომპანიის ლიკვიდურობის პოზიცია ხელმძღვანელობის მიერ ფრთხილ მონიტორინგს და მართვას ექვემდებარება. კომპანიას აქვს ბიუჯეტირებისა და ფულადი სახსრების პროგნოზირების დეტალური პროცესი იმისათვის, რათა დარწმუნდეს, რომ აქვს საკმარისი ოდენობის ფულადი სახსრები, რომ შეასრულოს მასზე დაკისრებული გადახდის ვალდებულებები.

COVID-19. 2020 წლის პირველ თვეებში ახალი დაავადება, COVID-19, რომელიც გამოიწვია ჩინეთში დაფიქსირებულმა ახალმა კორონავირუსმა, მთელ მსოფლიოში გავრცელდა და შეაფერხა ბიზნესსაქმიანობა და ეკონომიკა. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ დაავადება პანდემიად აღიარა. ვირუსის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მთელი მსოფლიოს ეკონომიკაზე, კაპიტალის ბაზრებზე ფასების ვარდნისა და სასაქონლო ფასების მკვეთრი კლების ჩათვლით.

2020 წლის მარტში მსოფლიოს ქვეყნების უმეტესობამ (მათ შორის ყველა ქვეყანამ, რომელშიც ჯგუფი საქმიანობს) სხვადასხვა შეზღუდვა შემოიღო ვირუსის გავრცელების თავიდან ასაცილებლად ყველაზე გავრცელებულ შეზღუდვას წარმოადგენდა კარანტინი, მაგალითად, საზოგადოებრივი და კერძო ტრანსპორტის და საჭაერო მიმოსვლის აკრძალვა გარკვეულ ქვეყნებს შორის, საჯარო დაწესებულებების მუშაობის შეზღუდვა, საჯარო სივრცეების უმეტესი ნაწილის დახურვა, საკვები პროდუქტების მაღაზიების გარდა, ყველა ან თითქმის ყველა მაღაზიის ჩათვლით. სახელმწიფოები ბიზნესებს მოუწოდებენ მუშაობის დისტანციურ რეჟიმზე გადასვლისკენ.

ამასთან, ზოგიერთმა ქვეყანამ, განსაკუთრებით, უკრაინამ და მოგვიანებით რუსეთმა, მიიღო კანონები, რომელთა მიზანია არის ბიზნესზე კორონავირუსის უარყოფითი გავლენის შერბილება, და რომლებიც მოიცავდა საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევისთვის ჯარიმებისგან გათავისუფლებას, დეკლარაციების სავალდებულო წარდგენის გადავადებას, გარკვეული ბიზნესებისთვის სესხების სუბსიდირებას და ა. შ.

პანდემიაზე რეაგირების მიზნით საქართველოს მთავრობამ შემოიღო მრავალი ზომა, რომლებიც მიზნად ისახავდა COVID-19-ის გავრცელებისა და გავლენის შეკავებას. ამ ზომებს შორის იყო: აკრძალვები მოგზაურობაზე და შეზღუდვები, მასობრივი ჩაკეტვები და ბიზნესსაქმიანობის აღკვეთა, ბიზნესები დახურვის ჩათვლით. შემოადინებული ზომები ძალაში დარჩა თითქმის მთელი 2020 წლის განმავლობაში. ამ ზომებმა, სხვა შედეგებთან ერთად, მნიშვნელოვნად შეზღუდა საქართველოში ეკონომიკური საქმიანობა და

უარყოფითად იმოქმედა (და შეიძლება მომავალშიც იმოქმედოს) ბიზნესებზე, ბაზრის მონაწილეებზე, ჯგუფის კლიენტებზე, ასევე საქართველოს და გლობალურ ეკონომიკაზე განუსაზღვრელი ვადით.

კომპანიამ მხედველობაში მიიღო მომავლის შესახებ ხელმისაწვდომი სრული ინფორმაცია, მათ შორის COVID-19-ის პანდემიის გავლენა მომხმარებლებზე, მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე, და ასევე განიხილა სხვადასხვა ფაქტორების ფაქტობრივი და პროგნოზირებული განჭვრეტადი გავლენა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ყველა საჭირო ზომას იღებს ჯგუფის საქმიანობის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად და გააგრძელებს სიტუაციის ყურადღებით მონიტორინგს, და დამატებითი ზომების საჭიროების შეფასებას იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკის შეფერხება გაგრძელდება, ან უფრო დამძიმდება.

შენიშვნა: კომპანია არ იყო ჩართული კვლევა-განვითარების საქმიანობაში პერიოდის განმავლობაში და არ მომხდარა კომპანიის საკუთარი აქციების შესყიდვა.*

კომპანიის შვილობილი კომპანიები - სს „ბორჯომი უოთერსი“ მხოლოდ ქალაქში არსებობს და არ აწარმოებს ოპერაციებს, ხოლო აი დი ეს ბორჯომი პოლონეთს არ ჰქონდა ოპერაციები საანგარიშგებო პერიოდში. შესაბამისად, ანგარიშში წარმოდგენილი ფინანსური მონაცემები ინფორმაციას იძლევა მხოლოდ შპს „აი დი ეს ბორჯომი საქართველო“ შედეგებზე.

28 ოქტომბერი, 2021 წ.

მერაბ ახმეტელი
გენერალურ დირექტორ ჯორჯ პავლოვის სახელით,
2021 წლის 25 მაისით დათარიღებული მინდობილობის საფუძველზე

უარყოფითად იმოქმედა (და შეიძლება მომავალშიც იმოქმედოს) ბიზნესებზე, ბაზრის მონაწილეებზე, ჯგუფის კლიენტებზე, ასევე საქართველოს და გლობალურ ეკონომიკაზე განუსაზღვრელი ვადით.

კომპანიამ მხედველობაში მიიღო მომავლის შესახებ ხელმისაწვდომი სრული ინფორმაცია, მათ შორის COVID-19-ის პანდემიის გავლენა მომხმარებლებზე, მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე, და ასევე განიხილა სხვადასხვა ფაქტორების ფაქტობრივი და პროგნოზირებული განჭვრეტადი გავლენა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ყველა საჭირო ზომას იღებს ჯგუფის საქმიანობის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად და გააგრძელებს სიტუაციის ყურადღებით მონიტორინგს, და დამატებითი ზომების საჭიროების შეფასებას იმ შემთხვევაში, თუ ეკონომიკის შეფერხება გაგრძელდება, ან უფრო დამძიმდება.

შენიშვნა*: კომპანია არ იყო ჩართული კვლევა-განვითარების საქმიანობაში პერიოდის განმავლობაში და არ მომხდარა კომპანიის საკუთარი აქციების შესყიდვა.

კომპანიის შვილობილი კომპანიები - სს „ბორჯომი უოთერსი“ მხოლოდ ქალაქში არსებობს და არ აწარმოებს ოპერაციებს, ხოლო აი დი ეს ბორჯომი პოლონეთს არ ჰქონდა ოპერაციები საანგარიშგებო პერიოდში. შესაბამისად, ანგარიშში წარმოდგენილი ფინანსური მონაცემები ინფორმაციას იძლევა მხოლოდ შპს „აი დი ეს ბორჯომი საქართველოს“ შედეგებზე.

28 ოტომბერი, 2021 წ.



მერაბ ახმეტელი

გენერალურ დირექტორ ჯორჯ პავლოვის სახელით,

2021 წლის 25 მაისით დათარიღებული მინდობილობის საფუძველზე