

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგებები და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	1
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	2
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	5
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	6
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება	8

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1	ს.ს. „ქართული ლუდის კომპანია“ და მისი საქმიანობა	9
2	ჯგუფის საოპერაციო გარემო	10
3	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ...	25
5	ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	27
6	ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები	28
7	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
8	ძირითადი საშუალებები	36
9	ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	37
10	მარაგები	38
11	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	38
12	შვილობილი საწარმოსთვის გაცემული სესხები	40
13	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	40
14	სააქციო კაპიტალი	40
15	ნასესხები სახსრები	41
16	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	43
17	ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	43
18	რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	43
19	გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	44
20	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	44
21	სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო	44
22	ფინანსური ხარჯები, ნეტო	45
23	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	46
24	ფინანსური რისკის მართვა	47
25	კაპიტალის მართვა	54
26	რეალური ღირებულების გამჟღავნება	55
27	ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	55
28	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	56

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ს.ს. ქართული ლუდის კომპანიის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ს.ს. ქართული ლუდის კომპანიის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად-„ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

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

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



დამოუკიდებლობა

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

ჩვენი აუდიტორული მიდგომა

მიმოხილვა

არსებითობა

- საერთო არსებითობა: 1,580 ათასი ლარი, რაც წარმოადგენს მთლიანი ამონაგების 2%-ს.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

- ამონაგების აღიარება, დისკონტები, ფასდათმობები, პროდუქციის განთავსების საფასური

ჩვენი აუდიტის ფორმირების ფარგლებში, განვსაზღვრეთ არსებითობა და შევაფასეთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში არსებითი უზუსტობის რისკები. კერძოდ, განვიხილეთ, როდის გამოიყენა ხელმძღვანელობამ სუბიექტური განსჯა; მაგალითად, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების კუთხით, რომლებიც მოიცავდა დაშვებების გაკეთებას და იმ სამომავლო მოვლენების გათვალისწინებას, რომლებიც არსებითად გაურკვეველია. ისე, როგორც ჩვენს მიერ განხორციელებული ყველა აუდიტის ჩატარებისას, ჩვენ ასევე განვიხილეთ ხელმძღვანელობის მიერ შიდა კონტროლის უგულვებელყოფის რისკი, მათ შორის, სხვა საკითხებთან ერთად, განვიხილეთ არსებობდა თუ არა მიკერძოებულობის მტკიცებულება, რაც წარმოადგენდა თაღლითობის გამო დაშვებული არსებითი უზუსტობის რისკს.

მოვახდინეთ ჩვენი აუდიტის მასშტაბის ადაპტირება, რათა შეგვესრულებინა საკმარისი სამუშაო იმისათვის, რომ მოგვეწოდებინა მოსაზრება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე მთლიანობაში, ჯგუფისა და კომპანიის სტრუქტურის, სააღრიცხვო პროცესებისა და კონტროლის და იმ დარგის გათვალისწინებით, რომელშიც ოპერირებს ჯგუფი და კომპანია.

არსებითობა

ჩვენი აუდიტის მასშტაბზე გავლენა მოახდინა ჩვენს მიერ არსებითობის გამოყენებამ. აუდიტი შექმნილია იმისათვის, რომ მოიპოვოს გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო. ისინი არსებითად ითვლება, თუ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენას მოახდენენ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიღებულია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე.



ჩვენს პროფესიულ განსჯაზე დაყრდნობით, განვსაზღვრეთ არსებითობის გარკვეული რაოდენობრივი ზღვრები, მათ შორის ჯგუფისა და კომპანიის საერთო არსებითობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებისთვის მთლიანობაში, როგორც აღწერილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში. ეს, ხარისხობრივ მოსაზრებებთან ერთად, დაგვეხმარა განგვესაზღვრა ჩვენი აუდიტის მასშტაბი და ჩვენი აუდიტის პროცედურების ბუნება, დრო და ფარგლები და შეგვეფასებინა უზუსტობების ეფექტი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, როგორც ცალ-ცალკე, ასევე ერთობლივად, კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მთლიანობაში.

საერთო არსებითობა	1,580 ათასი ლარი
როგორ განვსაზღვრეთ	მთლიანი ამონაგების 2%
გამოყენებული არსებითობის საორიენტაციო ნიშნულის დასაბუთება	ავირჩიეთ ამონაგები, როგორც საორიენტაციო ნიშნული, რადგან, ჩვენი აზრით, ეს არის ის ნიშნული, რომლის მიხედვითაც ჯგუფისა და კომპანიის წარმადობა ყველაზე ხშირად ფასდება მომხმარებლების მიერ და არის ზოგადად მიღებული საორიენტაციო ნიშნული. ჩვენ ავირჩიეთ 2%, რაც შეესაბამება არსებითობის რაოდენობრივ ზღვრებს, რომლებიც გამოიყენება ამ სექტორში მოღვაწე მოგებაზე ორიენტირებული კომპანიებისთვის.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითადი საკითხები არის ის საკითხები, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული განსჯის მიხედვით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული და ფინანსური ანგარიშგებების ჩვენს აუდიტში. ეს საკითხები განხილული იქნა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის კონტექსტში მთლიანობაში და მათზე ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბებაში, ასევე, ჩვენ არ გამოვთქვამთ ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას.

ამონაგების აღიარება, დისკონტები, ფასდათმობები, პროდუქციის განთავსების საფასური

ჯგუფისა და კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, გაყიდვები გამოითვლება სავაჭრო დისკონტებისა და მომხმარებელთა ფასდათმობების გარეშე (მათ შორისაა ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია სარეკლამო აქტივობებთან და შესაბამისი დისტრიბუტორების მიერ გაწეული პროდუქციის განთავსების საფასური). იხილეთ გვერდი 12 (სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები) და გვერდი 24 (ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან).

მივიჩნევთ, რომ სავაჭრო დისკონტებისა და ფასდათმობების შეფასება წარმოადგენს მოცემულ აუდიტის ძირითად საკითხს. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა განსჯა სავაჭრო დისკონტებისა და მომხმარებლების ფასდათმობების შესაფასებლად, საანგარიშგებო პერიოდში გაყიდული რაოდენობებისა და გაყიდვების პუნქტებში დისტრიბუტორების მიერ განხორციელებული მარკეტინგული და სარეკლამო აქტივობების შესახებ არსებული მონაცემების საფუძველზე.

აუდიტის ძირითადი საკითხის განსახილველად განვახორციელეთ შემდეგი აუდიტის პროცედურები:

- ჩვენ გავიაზრეთ ამონაგებისა და მოთხოვნების ბიზნეს პროცესი და შევავსეთ ძირითადი კონტროლის აგებულება, როგორც პროცესის ნაწილი;
- შევავსეთ ჯგუფისა და კომპანიის მიერ გამოყენებული ამონაგების აღიარების პოლიტიკის თანმიმდევრულობა ფასს 15-თან - *ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან*.
- ჩვენ, ასევე, შევასრულეთ არსებითი პროცედურები, რათა შეგვეფასებინა:

მოხდა თუ არა ამონაგების აღიარება სათანადო პერიოდში, საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ რეგისტრირებული ოპერაციების ტესტირების მეშვეობით, ნებისმიერი დაურიცხავი დისკონტებისა და ფასდათმობების იდენტიფიცირებისთვის და დარიცხვების ცვლილების ანალიზისა და დარიცხვასთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობის შეფასებების სიზუსტის შემოწმების მეშვეობით, მომხმარებლების ბონუსების შემდგომი ანგარიშ-ფაქტურის წარდგენის შემოწმების გზით.

მოხდა თუ არა მომხმარებლებისთვის დასაბრუნებელი თანხების სწორად შეფასება და მათი აღიარება ანგარიშგების თარიღით, მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან შეფასებების შეჯერებით და გამოყენებული დაშვებების შესწავლით, საჭიროების შემთხვევაში, განხორციელებულ ქმედებებთან ან კონკრეტულ სიტუაციებთან და ჩვეულ სავაჭრო პრაქტიკასთან დაკავშირებით;

მოხდა თუ არა მომხმარებლების ფასდათმობის აღიარება ყველა რელევანტური კონტრაქტისთვის მომხმარებლების



მონაცემთა ბაზის წინა წლის ინფორმაციასთან
შეჯერების და მომხმარებლისგან
პრეტენზიების მოძიების გზით, შემდგომი
პერიოდის ჩათვლით;

მოხდა თუ არა მომხმარებლებთან
გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან
მიღებული ამონაგების სათანადო გამჟღავნება
კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ
ფინანსურ ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაცია

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

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

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

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

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია,
რომლისთვისაც მომზადებულია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგებები, შეესაბამება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას;
და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული
აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 და
მე-7 (გ), (ზ) პუნქტის მოთხოვნებს.
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის,
ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-7 (ა), (ბ) (დ) –(ვ)
პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე

რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფისა და კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფისა და კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი და კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ბიზნეს საქმიანობის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ პასუხისმგებლები ვართ ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. ჩვენ პასუხისმგებლები მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე ვართ.

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



მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ასევე ვაწვდით განაცხადს იმის თაობაზე, რომ ვაკმაყოფილებთ დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს, ასევე ვახდენთ მათ ინფორმირებას ყველა იმ ურთიერთობის და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, შესაძლოა, გონივრულად ჩაითვალოს, რომ კავშირშია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, აგრეთვე საჭიროების შემთხვევაში, იმ ქმედებების შესახებ, რომლებიც განხორციელდა გამოყენებული უსაფრთხოების ზომებისთვის ან საფრთხეების აღმოსაფხვრელად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის მიწოდებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის ჩატარებისას ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო და შესაბამისად, წარმოადგენს აუდიტის ძირითად საკითხებს. ჩვენ ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კანონი ან რეგულაცია გამორიცხავს ამ საკითხის საჯარო გამჟღავნებას, ან როდესაც, უკიდურესად იშვიათ გარემოებებში, ჩვენ განვსაზღვრავთ, რომ საკითხი არ უნდა იყოს გადმოცემული ჩვენს დასკვნაში, რადგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ მსგავსი ქმედების უარყოფითი შედეგები აღემატება ასეთი კომუნიკაციისგან მიღებულ საზოგადოებრივი ინტერესის სარგებელს.

აუდიტის, რომელიც შედეგად აისახა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, გარიგების პარტნიორი არის ლაშა ჯანელიძე.

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

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2022 წლის 10 მაისი
თბილისი, საქართველო

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021 წ. 31 დეკემბერი	2020 წ. 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	68,480	79,004
არამატერიალური აქტივები		371	383
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		162	162
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	9	2,731	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		71,744	79,549
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	16,965	17,261
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	29,113	26,190
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	4,082	1,940
სულ მოკლევადიანი აქტივები		50,160	45,391
სულ აქტივები		121,904	124,940
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	14	56,520	56,520
გაუნაწილებელი მოგება		2,188	128
სულ საკუთარი კაპიტალი		58,708	56,648
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	41,940	45,853
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		41,940	45,853
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	8,947	13,385
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, ნეტო		359	189
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	11,345	8,153
სხვა ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები		605	712
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		21,256	22,439
სულ ვალდებულებები		63,196	68,292
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		121,904	124,940

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2022 წლის 3 მაისს.

კახაბერ კოტრიკაძე
 დირექტორი

გიორგი ქესანაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია გვერდებზე 9-56, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ნაწილს.

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	17	75,854	69,730
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(45,319)	(37,032)
მთლიანი მოგება		30,535	32,698
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	19	(12,396)	(13,249)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(7,502)	(7,985)
ფინანსური და საკონტრაქტო აქტივების წმინდა გაუფასურების ზარალი	11	(486)	(999)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო	21	(4,930)	(4,863)
საოპერაციო მოგება		5,221	5,602
ფინანსური დანახარჯები, ნეტო	22	(3,161)	(11,105)
წილი მეკავშირე საწარმოს შედეგებში	9	-	(1,301)
მოგება/(ზარალი)მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,060	(6,804)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		2,060	(6,804)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი /(ზარალი)		2,060	(6,804)

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია გვერდებზე 9-56, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ნაწილს.

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	56,520	6,932	63,452
წლის ზარალი	-	(6,804)	(6,804)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
2020 წლის სხვა სრული შემოსავალი, სულ	-	(6,804)	(6,804)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	56,520	128	56,648
წლის მოგება	-	2,060	2,060
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ 2021 წლის სრული შემოსავალი	-	2,060	2,060
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	56,520	2,188	58,708

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი), მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		2,060	(6,804)
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური			
აქტივების ცვეთა და ამორტიზაცია	8,18,19,20,21	11,829	12,992
ფინანსური და საკონტრაქტო აქტივების წმინდა		486	999
გაუფასურების ზარალი	11		
წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების		(171)	(74)
გასვლიდან	8		
მარაგების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო		632	511
ღირებულებამდე	10		
წილი მეკავშირე საწარმოს შედეგებში	9	-	1,301
საპროცენტო შემოსავალი	22	(17)	-
საპროცენტო ხარჯი	22	5,919	6,013
სავალუტო სხვაობები		(2,741)	5,093
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის		17,997	20,031
ცვლილებამდე			
მარაგების გაზრდა	10	(357)	(1,593)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	11	(3,514)	(3,498)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა, ნეტო		170	43
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	16	4,082	(3,060)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		381	(8,108)
გადახდილი პროცენტი	15	(6,289)	(5,547)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		12,089	6,376
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(6,954)	(7,649)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული		967	801
შემოსავალი	8		
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(26)
დამატებითი ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში		(2,830)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა		(8,817)	(6,874)
ფულადი ნაკადები			
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	15	40,876	54,799
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(42,034)	(53,013)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო (საქმიანობაში		(1,158)	1,786
გამოყენებული)/საქმიანობიდან			
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად		28	-
სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის		1,940	652
დასაწყისში			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		4,082	1,940

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია გვერდებზე 9-56, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ნაწილს.

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021 წ. 31 დეკემბერი	2020 წ. 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	68,480	79,004
არამატერიალური აქტივები		371	383
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		162	162
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	1	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		69,013	79,549
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	16,965	17,261
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	29,113	26,190
შვილობილი საწარმოსთვის გაცემული სესხები	12	2,705	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	4,082	1,940
სულ მოკლევადიანი აქტივები		52,865	45,391
სულ აქტივები		121,878	124,940
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	14	56,520	56,520
გაუნაწილებელი მოგება		2,162	128
სულ საკუთარი კაპიტალი		58,682	56,648
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	41,940	45,853
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		41,940	45,853
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	8,947	13,385
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, ნეტო		359	189
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	11,345	8,153
სხვა ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები		605	712
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		21,256	22,439
სულ ვალდებულებები		63,196	68,292
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		121,878	124,940

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2022 წლის 3 მაისს.

კახაბერ კოტრიკაძე
 დირექტორი

გიორგი ქესანაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია გვერდებზე 9-56, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ნაწილს.

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	17	75,854	69,730
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(45,319)	(37,032)
მთლიანი მოგება		30,535	32,698
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	19	(12,396)	(13,249)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(7,502)	(7,985)
ფინანსური და საკონტრაქტო აქტივების წმინდა გაუფასურების ზარალი	11	(486)	(999)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო	21	(4,930)	(4,863)
საოპერაციო მოგება		5,221	5,602
ფინანსური დანახარჯები, ნეტო	22	(3,187)	(11,105)
წილი მეკავშირე საწარმოს შედეგებში	9	-	(1,301)
მოგება/ (ზარალი), მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,034	(6,804)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		2,034	(6,804)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი /(ზარალი)		2,034	(6,804)

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია გვერდებზე 9-56, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ნაწილს.

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება

ათასი ლარი	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	56,520	6,932	63,452
წლის ზარალი	-	(6,804)	(6,804)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
2020 წლის სრული ზარალი, სულ	-	(6,804)	(6,804)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	56,520	128	56,648
წლის მოგება	-	2,034	2,034
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
2021 წლის სრული შემოსავალი, სულ	-	2,034	2,034
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	56,520	2,162	58,682

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია გვერდებზე 9-56, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ნაწილს.

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,034	(6,804)
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური			
აქტივების ცვეთა და ამორტიზაცია	8,18,19,20,21	11,829	12,992
ფინანსური და საკონტრაქტო აქტივების წმინდა		486	999
გაუფასურების ზარალი	11		
წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი			
საშუალებების რეალიზაციიდან	8	(171)	(74)
მარაგების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო		632	511
ღირებულებამდე	10		
წილი მეკავშირე საწარმოს შედეგებში	9	-	1,301
საპროცენტო შემოსავალი	22	(70)	-
საპროცენტო ხარჯი	22	5,807	6,013
სავალუტო სხვაობები		(2,550)	5,093
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის		17,997	20,031
ცვლილებამდე			
მარაგების ზრდა	10	(357)	(1,593)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	11	(3,514)	(3,498)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა, ნეტო		170	43
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	16	4,082	(3,060)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		381	(8,108)
გადახდილი პროცენტი	15	(6,177)	(5,547)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		12,201	6,376
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(6,954)	(7,649)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული		967	801
შემოსავალი	8		
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(26)
შვილობილი საწარმოსთვის გაცემული სესხები		(2,673)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა		(8,660)	(6,874)
ფულადი ნაკადები			
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	15	37,980	54,799
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(39,379)	(53,013)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(1,399)	1,786
(საქმიანობაში გამოყენებული)			
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად		-	-
სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის		1,940	652
დასაწყისში			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		4,082	1,940

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია გვერდებზე 9-56, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ნაწილს.

1 ს.ს. „ქართული ლუდის კომპანია“ და მისი საქმიანობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ს.ს. „ქართული ლუდის კომპანიისთვის“ (შემდგომში „კომპანია“ და/ან „ქლკ“) და მისი შვილობილი საწარმოსთვის (შემდგომში „ჯგუფი“).

ს.ს. „ქართული ლუდის კომპანია“ სააქციო საზოგადოებაა, როგორც ეს განმარტებულია საქართველოს სამოქალაქო კოდექსში. იგი დაფუძნდა 2011 წლის 9 ივნისს და „საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში“ დარეგისტრირებულია საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404900737. კომპანიამ საქართველოში, მცხეთის რაიონის სოფელ საგურამოში, ააშენა ქარხანა, რომელმაც ოპერირება 2012 წლის თებერვალში დაიწყო.

2021 წლის მარტში კომპანიამ დააარსა 100% შვილობილი კომპანია შპს „ჯიბისი ინვესტი“ და განახორციელა შპს „რითეილ ჯგუფში“ მისი წილის 20.04% ოდენობის შენატანი შვილობილი საწარმოს საკუთარ კაპიტალში (შენიშვნა 9). შპს „ჯიბისი ინვესტის“ ოპერაციები შემოიფარგლება მხოლოდ შპს „რითეილ ჯგუფში“ მისი წილების ფლობით და ასოცირებული საწარმოს კაპიტალში შენატანებით კომპანიის მოთხოვნისა და დაფინანსების საფუძველზე.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის უშუალო და საბოლოო მშობელი კომპანია იყო შპს „მიქსორი“ (63.5%). ჯგუფის დანარჩენ აქციებს ფლობს შპს „საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფის ჰოლდინგი“ (24.11%) და შპს „პსპ ფარმა“ (12.39%).

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შპს „მიქსორის“ მფლობელები, ბატონი ცეზარ ჩოჩელი, ქალბატონი იზოლდა ჩარიგოგდიშვილი და შპს „ქიისთოუნ ინვესთმენტს“, ფლობდნენ ამ კომპანიის აქციების 42.12%-ს, 42.13%-სა და 15.75%-ს, შესაბამისად. ჯგუფს არ გააჩნია საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელი.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ფლობს წარმოების საშუალებებს და ლუდსა და არაალკოჰოლურ სასმელს აწარმოებს საქართველოში, მცხეთის რაიონის სოფელ საგურამოში. სასმელი იყიდება როგორც საექსპორტო, ისე საქართველოს ბაზარზე, სადაც კომპანია ბაზრის ერთ-ერთი ლიდერია.

კომპანიის რეგისტრაციის მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანია რეგისტრირებულია და საქმიანობას ძირითადად ეწევა შემდეგ მისამართზე: საქართველო, მცხეთის რაიონის სოფელი საგურამო.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლ“), თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფი ძირითად საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს იურიდიული საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა ვითარდება და ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციებს. საქართველოში შედარებით სტაბილური პოლიტიკური მდგომარეობაა და მას გააჩნია ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა დაბალი გადასახადებითა და რეგულაციებით. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID-19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, ისევე, როგორც კომპანიის საქმიანობაზე. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გლობალური დაინფიცირების დონე რჩება მაღალი, ვაქცინაციის მაჩვენებელი შედარებით დაბალია და არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები შემდგომ პერიოდებში, მათ შორის ვირუსის ახალი ვარიანტების გაჩენის გამო. 2021 წელს, საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან გაუმჯობესების დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე დაეხმარა გლობალური ეკონომიკის აღორძინება და ფასების ზრდა.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი, დროდადრო, გადადიოდა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმში, ხოლო წარმოების და დისტრიბუციის პროცესი საწარმოში შენარჩუნებული იყო ყველა წესის დაცვით. შედეგად, კომპანიის წარმოებასა და გაყიდვებზე გავლენა მინიმუმამდე იქნა დაყვანილი. მიმდინარე ეკონომიკური სიტუაციისა და ზემოაღნიშნული ზომების სამომავლო ეფექტების პროგნოზირება რთულია და ხელმძღვანელობის მიმდინარე მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებისგან.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (შემდეგში „ფასს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე, რომელიც მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველად რეალური ღირებულების საფუძველზე აღიარებით. ქვემოთ მოცემულია წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

ფასს-ის შესაბამისად კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის მოითხოვს ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. სფეროების, სადაც მაღალი ხარისხისა და სირთულის განსჯა გამოიყენება, ასევე სფეროების, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის, შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი საწარმოებია ინვესტიციის მიმღები ის საწარმოები (სტრუქტურულად დაფუძნებული საწარმოების ჩათვლით), რომლებსაც ჯგუფი აკონტროლებს, რადგან ჯგუფს: (i) გააჩნია ინვესტიციის მიმღების იმ შესაფერისი საქმიანობების წარმართვის უფლებამოსილება, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ინვესტიციის მიმღების უკუგებაზე; (ii) ინვესტიციის მიმღებ საწარმოში მონაწილეობის გამო, გააჩნია მისგან ცვალებადი უკუგების მიღების უფლება; და (iii) შესწევს უნარი, გამოიყენოს თავისი უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტორის უკუგებაზე. არსებითი უფლებების არსებობის და გავლენის (მათ შორის არსებითი პოტენციური ხმის უფლების) გათვალისწინება ხდება იმის შეფასებისას, გააჩნია თუ არა ჯგუფს უფლებამოსილება სხვა საწარმოზე. უფლება რომ არსებითი იყოს, მის მფლობელს უნდა გააჩნდეს პრაქტიკული უნარი, გამოიყენოს ეს უფლება ინვესტიციის მიმღების შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას. ჯგუფს შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ინვესტიციის მიმღებზე მაშინაც კი, როდესაც მას ინვესტიციის მიმღების ხმათა უმრავლესობაზე ნაკლები ხმის უფლება გააჩნია.

მსგავს შემთხვევაში, ჯგუფი შეაფასებს თავისი ხმის უფლების ზომას, ხმის უფლების სხვა მფლობელების ზომასა და ხმის უფლებების განაწილებასთან მიმართებით, რათა დაადგინოს, გააჩნია თუ არა მას დე-ფაქტო უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე. სხვა ინვესტორების დამცავი უფლებები, როგორიცაა, მაგალითად უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტიციის მიმღების საქმიანობების ფუნდამენტურ ცვლილებებთან, ან, რომლებიც ვრცელდება მხოლოდ განსაკუთრებულ შემთხვევებში, ვერ უზრუნველყოფს ჯგუფის მიერ ინვესტიციის მიმღების გაკონტროლების თავიდან აცილებას. შვილობილი საწარმოები კონსოლიდირებულია ჯგუფისთვის კონტროლის უფლებამოსილების გადაცემიდან (შემენის თარიღიდან), ხოლო კონსოლიდირება წყდება კონტროლის გაუქმების თარიღიდან.

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

შემენილ საწარმოში გადახდილი ანაზღაურება ფასდება დათმობილი აქტივების, გამოშვებული სავალო ინსტრუმენტების და მიღებული ვალდებულებების რეალური ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებების აქტივების ან ვალდებულებების რეალური ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ შეიცავს შემენასთან დაკავშირებულ ისეთ დანახარჯებს, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიულ, შეფასების და მსგავსი პროფესიული მომსახურების დანახარჯებს.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სავალო ინსტრუმენტების გამოშვებისათვის გაწეული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში ვალის აღებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება მისი საბალანსო ღირებულებიდან და შეძენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანარჩენი დანახარჯი აისახება ხარჯებში.

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

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

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

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

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება- ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში. კომპანია ინვესტიციებს შვილობილ კომპანიაში ახორციელებს ინვესტიციის თავდაპირველი თვითღირებულებით, სანამ ინვესტიციას არ შეუწყდება აღიარება ან გაუფასურდება მისი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით. შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, ადგილი აქვს თუ არა რაიმე სახის გაუფასურებას. თუ რაიმე ასეთი მინიშნება არსებობს, აქტივების ანაზღაურებადი თანხები შეფასდება. გამოყენების ღირებულება განისაზღვრება მოსალოდნელი დივიდენდის შემოსულობების ამჟამინდელი ღირებულებით. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია, როდესაც შვილობილი კომპანიების ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მეკავშირე საწარმოები. მეკავშირე საწარმოებია, რომლებზეც ჯგუფს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (პირდაპირ ან ირიბად), მაგრამ არ აკონტროლებენ მათ, და, როგორც წესი, ჯგუფი მათი ხმის უფლების 20-დან 50 პროცენტამდე ფლობს. მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიცია აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის კაპიტალ-მეთოდით და მათი საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აღიარდეს ინვესტიორის წილი შემენის თარიღის შემდეგ მეკავშირე საწარმოს მოგებაში ან ზარალში. მეკავშირე საწარმოებიდან მიღებული დივიდენდების ოდენობით მცირდება მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება. მეკავშირე საწარმოების წმინდა აქტივებში ჯგუფის წილის შემენის შემდგომი სხვა ცვლილებები შემდეგნაირად აღიარდება: (i) ჯგუფის წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში ან ზარალში აღირიცხება წლის კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში, მეკავშირე საწარმოს შედეგებში წილის სახით; (ii) სხვა სრულ შემოსავალში ჯგუფის წილი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და მისი წარდგენა ცალკე ხდება; (iii) მეკავშირე საწარმოების წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ჯგუფის წილის ყველა სხვა ცვლილება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, მეკავშირე საწარმოს შედეგებში წილის ფარგლებში.

თუმცა, როდესაც მეკავშირე საწარმოს ზარალში ჯგუფის წილი ტოლია ან აღემატება მის წილს მეკავშირე საწარმოში, სხვა ნებისმიერი არაუზრუნველყოფილი მოთხოვნის ჩათვლით, ჯგუფი აღარ აღიარებს დამატებით ზარალს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მას წარმოექმნება მოვალეობები ან გადახდებს განახორციელებს მეკავშირე საწარმოს სახელით.

ჯგუფსა და მეკავშირე საწარმოებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები ანუღირდება მეკავშირე საწარმოებში ჯგუფის წილის ოდენობამდე; არარეალიზებული ზარალიც ანუღირდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ოპერაცია წარმოქმნის გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც საწარმო ეწევა საქმიანობას. კომპანიის და მისი შვილობილი საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ჯგუფის წარსადგენი ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("ლ").

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადაყვანიდან, მოგება-ზარალში აღიარდება ფინანსური შემოსავლის ან დანახარჯების სახით. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები და ზარალი წარდგენილია მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში „ფინანსური დანახარჯები, ნეტო“. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული. რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლები, წილობრივი ინვესტიციების ჩათვლით, გადაიყვანება იმ თარიღით არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით, როდესაც განისაზღვრა რეალური ღირებულება. რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში შეფასებულ არაფულად მუხლებზე სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა აღირიცხება რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის სახით.

2021 წლის 31 დეკემბერს ძირითადი სავალუტო კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოური ვალუტის ნაშთების გადასაყვანად, გახლდათ შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = ლ 3.0976 (2020: აშშ დოლარი 1 = ლ 3.2766)) და EUR 1 = 3.504 (2020: EUR 1 = ლ 4.0233). შემოსავლისა და ხარჯების გადაყვანისთვის გამოყენებული ძირითადი საშუალო სავალუტო კურსი გახლდათ აშშ დოლარი 1 = ლ 3.2209 (2020: აშშ დოლარი 1 = ლ 3.1097) და EUR 1 = 3.814 (2020: EUR 1 = ლ 3.5519).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურებით, საჭიროებისამებრ. ძირითადი საშუალებები მოიცავს აქტივებს, რომელთა დასრულება მიმდინარეობს მომავალში ძირითადი საშუალების სახით გამოყენების მიზნით.

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

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანუღირდება როდესაც შესაფერისია, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება მიღებული შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და წლის მოგება-ზარალის მუხლში, „სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო“ აღიარდება.

ცვეთა. მიწას, დაუმთავრებელ მშენებლობასა („CIP“) და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს ცვეთა არ ერიცხებათ. დანარჩენი ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე ღირებულების გასანაწილებლად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა, წელი	
შენობები	20 -დან 25 წლამდე
დანადგარები და მოწყობილობები	8 -დან 15 წლამდე
საოფისე მოწყობილობები	3 - დან 6 წლამდე
კომერციული და სარეკლამო მოწყობილობები	2 -დან 6 წლამდე
სხვა	2 -დან 5 წლამდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, აქტივი უკვე იმ ხნის და იმ მდგომარეობაში რომ იყოს, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება და შესწორდება, საჭიროების შემთხვევაში.

წარმოებასთან დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აისახება წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულებაში, წარმოებულ პროდუქციის ოდენობის საფუძველზე, პროდუქციის მოსალოდნელი რაოდენობის საპირისპიროდ, რომელიც მოგება-ზარალში რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების სახით აღიარდება მზა პროდუქციის გაყიდვისას. დამატებითი მუხლების ცვეთა ცვეთის ხარჯის სახით აღიარდება მუხლში „სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო“.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალურ აქტივებს, რომელთაც უსასრულო სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ ან რომლებიც გამოსაყენებლად მზად არ არიან, ამორტიზაცია არ ერიცხებათ და მათი გაუფასურებაზე ტესტირება ყოველწლიურად ხორციელდება. აქტივებს, რომლებსაც ცვეთა და ამორტიზაცია ერიცხებათ, მიმოიხილავენ გაუფასურების თვალსაზრისით, როდესაც მოვლენები ან ვითარების ცვლილება მიუთითებს, რომ შეიძლება საბალანსო ღირებულება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივებს აჯგუფებენ რაც შეიძლება უმცირეს დონეზე, რომელზეც არსებობს დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების (გუდვილის გარდა) ადრინდელი გაუფასურება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით გადაისინჯება გაუფასურების შესაძლო ანუ ღირებულების თვალსაზრისით.

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

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

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია, პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). მიჩნეულია, რომ რეალური ღირებულების იერარქიის დონეების ცვლილება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება. იხილეთ 26-ე შენიშვნა.

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულება („AC“) არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა საწყისი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის ნებისმიერი გადახდით, მიმატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი გაუფასურების ნებისმიერი ზარალით („ECL“). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის წარმოშობისას გადავადებული საზღაური, თუ ასეთი არსებობს), ცალკე წარდგენილი არ არის და დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებებში ასახული არ არის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი, იმგვარად, რომ მიღწეულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება შეფასებული სამომავლო ფულადი გადახდები ან ფულის მიღება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროებისამებრ, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შემენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების („POCI“) შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, ანუ თავდაპირველი აღიარებისას სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები - საწყისი აღიარება. მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVTPL) ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად რეალური ღირებულებით აღირიცხება. ყველა დანარჩენი ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, შესწორებული გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების გამოყენების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებისას შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იგივე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები ან შეფასების მეთოდი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. საწყისი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ანარიცხი აღიარდება იმ ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებითაა (AC) შეფასებული ან სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVOCI), სავალო ინსტრუმენტებში ინვესტიციებისათვის, რაც განაპირობებს მცისეულ სააღრიცხვო ზარალს.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. ჯგუფი ფინანსური აქტივების შეფასებას შემდეგი კატეგორიებით ახორციელებს: მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVPL), სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVOCI) და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული. სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია (i) კომპანიის ბიზნეს-მოდელზე, რომელიც გამოიყენება დაკავშირებული აქტივების მართვისთვის და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

2021 წლის 31 დეკემბერსა და 2020 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის/ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნებოდა ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულის კატეგორიას და მოიცავდა „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს“ და „ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს“.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი გვიჩვენებს, როგორ ახორციელებს ჯგუფი აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად – ჯგუფის მიზანია: (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი“); თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი“); თუ არც (i) და არც (ii) არ ვრცელდება, მაშინ ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც „სხვა“ ბიზნეს-მოდელის ნაწილი და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის მეშვეობით (FVTPL).

ბიზნეს-მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) ჯგუფის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დასახული მიზნის მისაღწევად განხორციელებული ქმედებების შესაბამისი მტკიცებულების საფუძველზე. ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისას ჯგუფი შემდეგ ფაქტორებს ითვალისწინებს: პორტფელის დანიშნულება და შემადგენლობა, ასევე წარსული გამოცდილება – როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებისგან.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადის მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელით განსაზღვრულია აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ ჯგუფი აფასებს ეს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხის გადახდებს (შემდეგში „SPPI“) წარმოადგენენ თუ არა. ჩართული წარმოებულების მქონე ფინანსური აქტივები მთლიანობაში განიხილება იმის განსაზღვრისას, მათი ფულადი ნაკადები SPPI-ს თანმიმდევრულია თუ არა. აღნიშნული შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები გასესხების შესახებ საბაზისო შეთანხმების თანმიმდევრულია თუ არა, ანუ პროცენტში გათვალისწინებულია მხოლოდ საკრედიტო რისკი, ფულის დროითი ღირებულება, სხვა საბაზისო გასესხებასთან დაკავშირებული რისკები და მოგების მარჟა.

როდესაც სახელშეკრულებო პირობებით წარმოიქმნება რისკი ან ცვალებადობა, რომელიც საბაზისო სასესხო შეთანხმებების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVPL). SPPI-ის შეფასება ტარდება აქტივის საწყისი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხორციელდება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტები რეკლასიფიცირდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. აღნიშნულ რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ხორციელდება იმ პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც მოჰყვება ბიზნეს-მოდელის ცვლილებას. ჯგუფს, მიმდინარე პერიოდსა და შესაძარის პერიოდში, არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს-მოდელი და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. ჯგუფი პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და FVOCI-ით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სავალო ვალდებულებებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკებისთვის, სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაში. ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გარეშე.

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისთვის და შვილობილი საწარმოსთვის გაცემული სესხებისთვის. გაცემული სესხებისთვის ჯგუფი გაუფასურების სამეტაპიან მოდელს იყენებს, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო ხარისხის ცვლილების საფუძველზე. ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც გაუფასურებული არ არის თავდაპირველი აღიარებისას, კლასიფიცირდება 1-ელ ეტაპზე. 1-ლი ეტაპის ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდება თანხით, რომელიც ტოლია სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის იმ ნაწილის, რომელიც წარმოიქმნება მომდევნო 12 თვეში ან სახელშეკრულებო ვადის განმავლობაში, რომელიც უფრო ხანმოკლეა, დეფოლტის შემთხვევაში („12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“). თუ ჯგუფი გამოავლენს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მაშინ აქტივი გადააქვთ მე-2 ეტაპზე და მისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდება სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე, ანუ სახელშეკრულებო ვადის ამოწურვამდე, მაგრამ მოსალოდნელი ავანსის გადახდების გათვალისწინებით, თუ ასეთი არსებობს (სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“).

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების შემთხვევაში, ჯგუფი, გაუფასურებისთვის ზოგად მოდელს იყენებს, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ კრედიტის ხარისხის ცვლილებების საფუძველზე.

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 კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) ჯგუფს გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული. კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – მოდიფიცირება. ზოგიერთ შემთხვევაში ჯგუფი ხელახალი მოლაპარაკებების ან სხვა გზით ცვლით ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებს. ჯგუფი აფასებს, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვლილებები არსებითია თუ არა და განსხვავებებს აღიარებს. თუ შეცვლილი პირობები მნიშვნელოვნად განსხვავდება, თავდაპირველი აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოიწურება და ჯგუფი შეწყვეტს თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარებას, ის ახალ აქტივს აღიარებს რეალური ღირებულებით. შემდეგში გაუფასურების გამოთვლის მიზნებისათვის, მათ შორის იმის განსაზღვრისთვის, ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, ხელახალი მოლაპარაკების თარიღი მიიჩნევა თავდაპირველი აღიარების თარიღად. ამასთან, ჯგუფი აფასებს ახალი სესხი ან სავალო ინსტრუმენტი აკმაყოფილებს თუ არა SPPI-ს კრიტერიუმებს. აღიარებაშეწყვეტილი თავდაპირველი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ახალი, მნიშვნელოვნად მოდიფიცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებას შორის ნებისმიერი განსხვავება მოგება-ზარალში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვაობა განპირობებულია მფლობელებთან ოპერაციით.

თუ ზემოაღნიშნული ხელახალი მოლაპარაკება განპირობებული იყო პარტნიორის ფინანსური სირთულეებით და თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდების განხორციელების უუნარობით, ჯგუფი ერთმანეთს უდარებს აქტივის თავდაპირველ და გადასინჯულ, მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, რათა განსაზღვროს აქტივის რისკები და უკუგება მნიშვნელოვნად განსხვავდება თუ არა სახელშეკრულებო მოდიფიცირების გამო. თუ რისკები და უკუგება არ იცვლება, მაშინ მოდიფიცირებული აქტივი არსებითად არ განსხვავდება თავდაპირველი აქტივისგან და მოდიფიცირება არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას. ჯგუფი მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ან კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით შემენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის (“POCI” აქტივები)) დისკონტირების მეშვეობით ხელახლა გამოითვლის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მოდიფიცირების შემოსულობას ან ზარალს აღიარებს მოგება-ზარალში.

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

როგორც 2021 წლის 31 დეკემბერს, ისე 2020 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება სხვა ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კატეგორიას მიეკუთვნებოდა და მოიცავდა „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას“, „საიჯარო ვალდებულებებსა“ და „ნასესხებ სახსრებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (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 ახლანდელი ღირებულებისგან. როდესაც 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 დანახარჯით ან საკომისიოთი კორექტირდება ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილ ვადაში.

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობა (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიანობა ან გაკოტრება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) რადგან ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას („SPPI“) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვთ მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება, ისე რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს. შეზღუდული ნაშთები არ შედის ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა ვალდებულების დასაფარად გაცვლა ან გამოყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან მინიმუმ თორმეტ თვეში შეზღუდულია, სხვა გრძელვადიან აქტივებში აისახება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად რეალური ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დაირიცხება, როდესაც პარტნიორი თავის მოვალეობებს შეასრულებს ხელშეკრულების ფარგლებში და თავდაპირველად რეალური ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. .

ნასესხები სახსრები და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემცირებული გარიგების დახარჯებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც ჯგუფი მეიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა მოიჯარეს (მაგ., საოპერაციო იჯარა), მაშინ საოპერაციო იჯარის მთლიანი გადახდები წრფივი მეთოდით აღიარდება, როგორც სხვა შემოსავალი.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად..

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

მოგების გადასახადი, 15% მთლიან თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე), გადასახდელია ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი დაბეგვრისგან გათავისუფლებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან.

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

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. დივიდენდების გადახდისას წარმოქმნილი პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

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 პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება 'საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების' მუხლში - 'გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა'.

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

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

2015 წლის 7 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რომლის მიხედვით გადასახადის გადამხდელთა მოვალეობები, ყველა გადასახადთან მიმართებით, მათ შორის კორპორაციული მოგების გადასახადი, და ყველა გადასახადის გადამხდელის გადასახადის გადახდები აღირიცხება ერთიან საგადასახადო ანგარიშში. შედეგად, 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარმოდგენილი იქნა ნეტო საფუძველზე. შედეგად მიღებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთები ანგარიშგებულია, როგორც „სხვა საგადასახადო მოთხოვნა, ნეტო“ ან „სხვა საგადასახადო ვალდებულება, ნეტო“.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების მარაგების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულისა და მასალების ღირებულებას, პირდაპირ შრომითი დანახარჯებსა და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, ასევე საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საოპერაციო მწარმოებლურობის საფუძველზე), მაგრამ არ შეიცავს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება ფასდება ბიზნესის ჩვეულებრივი საქმიანობისას შეფასებული გასაყიდი ფასით, შემცირებული დასრულებისა და გაყიდვის შეფასებული ხარჯებით.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება, როგორც საკუთარი კაპიტალი. ახალი აქციების გამოშვებასთან დაკავშირებით გაწეული დამატებითი დანახარჯები საკუთარ კაპიტალშია ნაჩვენები გამოქვითვის სახით, გადასახადების გარეშე. მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე ნებისმიერი ნამეტი აისახება საემისიო შემოსავლის სახით.

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

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა ფინანსურ დანახარჯებში აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

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

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

ამონაგები აღიარდება, ფასდათმობების, დაბრუნებების, დამატებითი ღირებულების გადასახადისა და აქციზის გარეშე.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

პროდუქციის გაყიდვა. გაყიდვები აღიარდება, როდესაც ხდება პროდუქციაზე კონტროლის გადაცემა, ანუ როდესაც პროდუქცია მომხმარებელს მიეწოდება, მომხმარებელს სრული უფლებამოსილება აქვს პროდუქციაზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის მიერ პროდუქციის მიღებაზე. მიწოდებას ადგილი აქვს, როდესაც პროდუქცია გადაზიდულია კონკრეტულ ადგილზე და მოძველებისა და დანაკარგის რისკები გადაცემულია მომხმარებელზე და მომხმარებელმა ან მიიღო პროდუქცია ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღების დებულებები ამოწურულია ან ჯგუფს ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ პროდუქციის მიღებისთვის ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

ფასდათმობით გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, მასშტაბის ფასდათმობების გარეშე. დაგროვილი გამოცდილება გამოიყენება ფასდათმობების შეთავაზებისთვის, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით და ამონაგები მხოლოდ იმდენად აღიარდება, რამდენადაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვან დაბრუნებას არ ექნება ადგილი. კომპენსაციის ვალდებულება (რომელიც ასახულია სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის ფასდათმობებისთვის, რომელიც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე გაყიდვებთან დაკავშირებით.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, როდესაც გაყიდვები ხორციელდება 30-45 დღიანი საკრედიტო ვადით და/ან სრული წინასწარ გადახდით, რაც საბაზრო პრაქტიკის თანმიმდევრულია. მოთხოვნა აღიარდება პროდუქციის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის ვადის დადგომისთვის მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

დაფინანსების კომპონენტი. ჯგუფი არ მოელის, რომ ექნება ხელშეკრულებები, სადაც დაპირებული მომსახურების მომხმარებლისთვის გაწევასა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის პერიოდი ერთ წელზე ხანგრძლივი იქნება. ამიტომ, ჯგუფი არ ახორციელებს გარიგების ფასების კორექტირებას ფულის დროითი ღირებულების ასახვის მიზნით.

მომუშავეთა გასამრჯელოები. ჯგუფის თანამშრომლების მიერ მომსახურების გაწევის წელს მათთვის გადახდილი ხელფასი, სარგო, საქართველოს საპენსიო ფონდში შენატანები, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი (როგორიცაა მაგალითად ჯანმრთელობის დაზღვევა) დაირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდა დაკავშირებული მომსახურების გაწევა. ჯგუფს არა აქვს რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს ზემოაღნიშნულის გარდა რაიმე პენსიის ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

ცვლილებების შეტანა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში მათი გამოცემის შემდეგ ცვლილებების შეტანა უნდა დაამტკიცოს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ, ვინც დაამტკიცა ეს ფინანსური ანგარიშგება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას ჯგუფი ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებას, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების პირობები აღწერილია მე-7 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ ჯგუფისათვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა მისი ლ 684 ათასით გაზრდა ან ლ 1,152 ათასით შემცირება (2020: ლ 1,152 ათასით გაზრდა ან ლ 1,267 ათასით შემცირება).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება შვილობილი საწარმოებისთვის გაცემული სესხებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება მნიშვნელოვანი შეფასებაა, რომელიც მოიცავს განსაზღვრის მეთოდოლოგიის, მოდელისა და ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მეთოდოლოგიის შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია 12-ე შენიშვნაში. საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს შემდეგ კომპონენტებს: დეფოლტის განმარტება, მნიშვნელოვნად გაზრდილი საკრედიტო რისკი (SICR), დეფოლტის ალბათობა (“PD”), დეფოლტის რისკი (“EAD”) და ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში (“LGD”), ისევე როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელები. კომპანია რეგულარულად მიმოიხილავს და ამტკიცებს მოდელებსა და მონაცემებს, რათა შეამციროს სხვაობები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებებსა და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის.

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

მეკავშირე და შვილობილ საწარმოში ინვესტიციების აღრიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გამოიყენა მნიშვნელოვანი განსჯა მეკავშირე და შვილობილ საწარმოებში ინვესტიციების სააღრიცხვო მიდგომის დასადგენად, 2021 წლის მარტში ჩატარებული კაპიტალის რეორგანიზაციის შემდეგ, როდესაც შეიქმნა 100% შვილობილი კომპანია შპს „ჯიბის ინვესტი“ და შპს „რითეილ ჯგუფში“ კომპანიის 20.04% წილი შეტანილი იყო შვილობილი საწარმოს საკუთარ კაპიტალში. იმის გათვალისწინებით, რომ რეორგანიზაციის უპირველესი მიზანი იყო ინვესტიციის მიმღების მენეჯმენტის გაუმჯობესება, ხოლო შპს „ჯიბის ინვესტი“ წარმოადგენს ცარიელ ჰოლდინგ საწარმოს, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გამოიყენა „ცალ-ცალკე განხილვის მიდგომა“, შესაბამისად, არანაირი მოგება ან ზარალი არ იყო აღიარებული რეორგანიზაციის განხორციელებისას. რეორგანიზაციის განხორციელებისას, წილობრივი აღრიცხვით აღრიცხული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება იყო ნული (შენიშვნა 9), შესაბამისად, ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება შპს „ჯიბის ინვესტსა“ და შპს „რითეილ ჯგუფში“, შესაბამისად, კაპიტალის რეორგანიზაციის შემდეგ რჩება ნული.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის (IBOR) რეფორმა – შესწორებების მეორე ფაზა ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16 -სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). მეორე ფაზის შესწორებები იმ საკითხებს ეხება, რომელიც რეფორმების გატარების შედეგად წარმოიქმნება, მათ შორის ერთი საბაზისო ათვლის წერტილის ალტერნატიული ვარიანტით შეცვლას. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

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

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

IBOR-ის რეფორმის გავლენა. სხვადასხვა ბანკთაშორის შეთავაზებული განაკვეთების („IBOR“) რეფორმა და ჩანაცვლება მარეგულირებელთა პრიორიტეტად იქცა. IBOR ტარიფების უმეტესობის გამოქვეყნება შეწყდება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხოლო გარკვეული აშშ დოლარის LIBOR ტარიფების გამოქვეყნება შეწყდება 2023 წლის 30 ივნისისთვის. ზემოაღნიშნულ ცვლილებას არანაირი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიაზე.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები– შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა შესწორება ფასს 16-სთვის, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო პრაქტიკული მიზანშეწონილობით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა, რომელიც აისახა იმ იჯარის გადასახდელების შემცირებაში, რომელიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე, წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ წლიურ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია.

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

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

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. ‘დაფარვა’ განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთვლებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

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

ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

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

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან.

ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ას შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია არ მოელის, რომ ეს შესწორებები რაიმე გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს შესწორებები რაიმე გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2021 წლის 31 დეკემბერი

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის მიერ დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	შვილობილი საწარმო	მეკავშირე საწარმო	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	(64)

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის მიერ დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	შვილობილი საწარმო	მეკავშირე საწარმო	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	(64)
შვილობილი საწარმოსთვის გაცემული სესხები	-	2,705	-	-

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის მიერ დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	შვილობილი საწარმო	მეკავშირე საწარმო	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	(60)	(52)

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის ხარჯის მუხლები გახლდათ შემდეგი:

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	შვილობილი საწარმო	მეკავშირე საწარმო	სხვა დაკავშირებული მხარეები
ამონაგები *	-	-	5,565	-
კომუნალური ხარჯები	-	-	-	717

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის ხარჯის მუხლები გახლდათ შემდეგი:

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2021 წლის 31 დეკემბერი

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	შვილობილი საწარმო	მეკავშირე საწარმო	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარეები
ფინანსური შემოსავალი, ნეტო	-	(32)	-	-
კომუნალური ხარჯები	-	-	-	717

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის ხარჯის მუხლები გახლდათ შემდეგი:

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	მეკავშირე საწარმო	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარეები
ამონაგები *	-	3,588	-
კომუნალური ხარჯები	-	-	765

*თანხა წარმოადგენს ქეშბეკებს, ფასდაკლებებს, რეტრო-ბონუსებს (პროცენტი გაყიდვებიდან), რომლებიც გადახდილია მეკავშირე საწარმოსთვის და აღრიცხულია, როგორც ამონაგების შემცირება, ფასს 15-ის შესაბამისად.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. კომპანიის მთავარი ხელმძღვანელი პირები არიან მისი დირექტორები (აღმასრულებელი და არა-აღმასრულებელი). 2021 წლის 31 დეკემბერსა და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება ძირითადად მოიცავდა წლიურ ხელფასსა და ბონუსებს, რაც ასახულია „საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში“ და „გაყიდვისა და დისტრიბუციის დანახარჯებში“ თანხით ლ 1,417 ათასი (2020: ლ 1,268 ათასი).

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2021 წლის 31 დეკემბერი

8 ძირითადი საშუალებები

ინფორმაცია ჯგუფისა და კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილების შესახებ:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	დანადგარე ბი და მოწყობილ ობები	საოფისე მოწყობილო ბები	კომერციუ ლი და სარეკლამო მოწყობილო ბები	სხვა დაუმთავრე ბელი მშენებლობ ა და დაუდგმელ ი მოწყობილ ობები	სულ	
ათასი ლარი							
თვითღირებულება 2020							
წ. 1 იანვარს	19,007	94,847	1,154	50,599	4,920	1,928	172,455
დაგროვილი ცვეთა	(5,682)	(41,593)	(1,022)	(31,107)	(3,352)	-	(82,756)
საბალანსო ღირებულება 2020 წ. 1 იანვარს	13,325	53,254	132	19,492	1,568	1,928	89,699
დამატებები	-	141	63	1,859	681	466	3,210
გადაცემა	26	441	-	-	8	(475)	-
გასვლა	-	-	-	-	-	(882)	(882)
ცვეთის ხარჯი	(803)	(5,392)	(58)	(5,936)	(834)	-	(13,023)
საბალანსო ღირებულება 2020 წ. 31 დეკემბერს	12,548	48,444	137	15,415	1,423	1,037	79,004
თვითღირებულება 2021							
წ. 1 იანვარს	19,033	95,429	1,217	52,458	5,609	1,037	174,783
დაგროვილი ცვეთა	(6,485)	(46,985)	(1,080)	(37,043)	(4,186)	-	(95,779)
საბალანსო ღირებულება 2021 წ. 1 იანვარს	12,548	48,444	137	15,415	1,423	1,037	79,004
დამატებები	-	560	64	647	524	273	2,068
გადაცემა	44	(1,122)	-	-	-	1,078	-
გასვლა	-	-	-	(170)	-	(626)	(796)
ცვეთის ხარჯი	(785)	(5,358)	(61)	(4,901)	(691)	-	(11,796)
თვითღირებულება 2021							
წ. 31 დეკემბერს	19,077	94,867	1,281	52,935	6,133	1,762	176,055
დაგროვილი ცვეთა	(7,270)	(52,343)	(1,141)	(41,944)	(4,877)	-	(107,575)
საბალანსო ღირებულება 2021 წ. 31 დეკემბერს	11,807	42,524	140	10,991	1,256	1,762	68,480

2021 წლის 31 დეკემბერსა და 2020 წლის 31 დეკემბერს ძირითადი საშუალებების მთლიანი ნაშთი მესამე მხარეებთან იყო დაგირავებული ნასესხები სახსრებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებებისთვის.

9 ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანია ფლობდა შპს „რითეილ ინვესტმენტის“ აქციების 33.4%-ს, რომელიც თავის მხრივ ფლობდა შპს „რითეილ ჯგუფის“ 60%-ს. 2021 წლის მარტში კომპანიამ მოახდინა მისი საინვესტიციო ჰოლდინგის სტრუქტურის რეორგანიზაცია შპს „რითეილ ჯგუფში“. შპს „რითეილ ინვესტმენტის“ წილის სანაცვლოდ კომპანიამ დაიკავა თავისი 20.04% წილები შპს „რითეილ ჯგუფში“ და განახორციელა შენატანი მისი ახლადშექმნილი 100% შვილობილი შპს „ჯიბისი ინვესტის“ კაპიტალში. ოპერაციის შედეგად ქართული ლუდის კომპანიამ შეწყვიტა მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის აღრიცხვა მის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, სამაგიეროდ, ინვესტიცია შპს „რითეილ ჯგუფში“ აღრიცხულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჯამებს ჯგუფის ინვესტიციების საბალანსო ღირებულების მოძრაობას მეკავშირე საწარმოებში.

ათასი ლარი	2021	2020
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	-	1,301
წილი მეკავშირე საწარმოს ზარალში	-	(1,301)
დამატებითი ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	2,731	-
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	2,731	-

„რითეილ ჯგუფის“ ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა საცალო მაღაზიების, საფირმო სახელწოდებით „მაგნიტი“, ოპერირება საქართველოს მასშტაბით. „მაგნიტის“ მიერ შემოთავაზებული ძირითადი ასორტიმენტი მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება მხოლოდ საკვებით (მაღაზიუჭებადი, არა-მაღაზიუჭებადი), სასმელებით, დასუფთავების, საყოფაცხოვრებო პროდუქციით და სხვა. „რითეილ ჯგუფი“ არის საქართველოს FMCG სექტორის ერთ-ერთი ლიდერი, რომელიც აჩვენებს შემოსავლების მნიშვნელოვან ზრდას წლიდან წლამდე (40% 2021 წელს და 68% 2020 წელს).

მეკავშირე საწარმოს შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2021	2020
მოკლევადიანი აქტივები	62,482	55,171
გრძელვადიანი აქტივები	121,815	111,750
მოკლევადიანი ვალდებულებები	104,650	71,475
გრძელვადიანი ვალდებულებები	88,746	85,828
ამონაგები	460,240	326,438
მოგება ან ზარალი მიმდინარე ოპერაციებიდან	(34)	(9,424)
მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ სრული შემოსავალი	(34)	(9,424)

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2021 წლის 31 დეკემბერი

10 მარაგები

ჯგუფის და კომპანიის მარაგების ნაშთები 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგია:

ათასი ლარი	2021	2020
შესაფუთი მასალა	5,594	5,411
ნედლეული მასალები	4,313	4,525
მზა პროდუქცია	2,154	2,092
დაუმთავრებელი წარმოება	909	1,038
გადასაცემი პროდუქცია	589	858
სხვა	3,406	3,337
სულ მარაგები 31 დეკემბერს	16,965	17,261

2021 წლის 31 დეკემბერსა და 2020 წლის 31 დეკემბერს ლ 8,500 ათასის ღირებულების მარაგები დაგირავებული იყო ნასესხები სახსრების მისაღებად.

2021 წელს ჯგუფმა ლ 632 ათასი (2020: ლ 511 ათასი) ღირებულების მარაგები ჩამოწერა. ეს თანხა ასახულია წლის მოგება-ზარალის მუხლში „სხვა საოპერაციო ხარჯი, ნეტო“.

2021 წლის 31 დეკემბერს ლ 2,154 ათასის (2020: ლ 2,092 ათასი) ღირებულების მარაგები შეფასებულია ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით.

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფისა და კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	28,626	25,138
სხვა ფინანსური * მოთხოვნები	441	480
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(3,443)	(3,260)
სულ ფინანსური აქტივები* სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	25,624	22,358
სხვა მოთხოვნები	18	19
გადახდილი ავანსები	4,431	4,472
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(960)	(659)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბერს	29,113	26,190

* ფინანსური აქტივები არის აქტივები, რომლებზეც ვრცელდება ფასის 7-ის, ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები, მოქმედების სფერო.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთი 2,000 ათასი ლარის ოდენობით მთლიანად დაგირავებული იყო ნასესხები სახსრების მისაღებად.

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს მოთხოვნებს ადგილობრივი დისტრიბუტორებისგან 27,308 ათასი ლარის ოდენობით, საიდანაც 2,691 ათასი ლარი სრულად გაუფასურებულია, ხოლო დარჩენილი ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოიქმნება შემდეგნაირად: 1,967 ათასი ლარი 90-დან 180 დღემდე და 22,651 ათასი ლარი- 90 დღემდე.

ადგილობრივი დისტრიბუტორებისგან მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების დაახლოებით 50% დაფარული იყო 2022 წლის პირველი კვარტლის ბოლოს, ხოლო სრული დაფარვა მოსალოდნელია 2022 წლის მაისისთვის.

1,318 ათასი ლარის (2020: 1,495 ათასი ლარი) სავაჭრო მოთხოვნები დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, ძირითადად აშშ დოლარში.

ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისათვის ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს, რომელიც გულისხმობს დაფარვის ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნებისთვის.

ჯგუფის და კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი ნაშთი შედგება ადგილობრივი და ექსპორტის საბითუმო მომხმარებლების მოთხოვნებისგან, რომელთა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ინდივიდუალურად ხორციელდება. ხელმძღვანელობა ანაზღაურებად თანხას გამოითვლის, როგორც მომხმარებლებისგან მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების (მომხმარებლების შესახებ ყველაზე შესაფერისი, უახლესი ინფორმაციის საფუძველზე) წმინდა ახლანდელ ღირებულებას და მას ადარებს მოთხოვნის ნაშთს წლის ბოლოს. თუ ანაზღაურებადი თანხა ნაკლებია მოთხოვნების თანხაზე, მაშინ ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აღიარებს სხვაობის თანხით. ინდივიდუალური შეფასებისთვის ითვალისწინებენ ინდივიდუალური მომხმარებლის პერსპექტივას და ასევე სექტორს, სადაც იგი ოპერირებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ახსნილია წლიური პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის სავაჭრო მოთხოვნებისთვის საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ცვლილებები გამარტივებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელით:

ათასი ლარი	2021	2020
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებისთვის 1 იანვარს	(3,260)	(2,810)
წლის დარიცხვა	(183)	(450)
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებისთვის 31 დეკემბერს	(3,443)	(3,260)

12 შვილობილი საწარმოსთვის გაცემული სესხები

ათასი ლარი	2021	2020
შპს „ჯიბისი ინვესტიციების“ გაცემული სესხი	2,705	-
შვილობილი საწარმოსთვის გაცემული სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,705	-

მოკლევადიანი სესხი გაიცა 2021 წლის სექტემბერში. მთლიანი სესხი დენომინირებულია აშშ დოლარში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით 8% წ. დაფარვის ვადით 2022 წლის 30 მარტს.

შვილობილი კომპანიისთვის გაცემული სესხები არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანია ახორციელებს შვილობილი საწარმოებისთვის გაცემული სესხების ინდივიდუალურ შეფასებას ECL-ის შესაფასებლად. ECL მიდგომა მოცემულია 24 შენიშვნაში.

13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ჯგუფისა და კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021	2020
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	4,082	1,940
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის	4,082	1,940

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ს.ს. თიბისი ბანკში, რომელსაც სარეიტინგო კომპანია Fitch Ratings-ის მიხედვით BB- რეიტინგი აქვს.

14 სააქციო კაპიტალი

2011 წლის სექტემბერში აქციონერთა საერთო კრებამ გადაწყვიტა ლ 1 ნომინალური ღირებულების 70,769,900 ჩვეულებრივი აქციის გამოშვება. ამ გადაწყვეტილების მიხედვით თითოეულ აქციონერს უნდა განეხორციელებინა შენატანი (ფულადი ან არაფულადი) სამ-წლიანი პერიოდის განმავლობაში, ამ პერიოდის განუსაზღვრელი ვადით გახანგრძლივების ოფციონით.

2016 წლის 20 დეკემბრის აქციონერთა კრების მიერ კომპანიის სააქციო კაპიტალი განისაზღვრა ლ 56,519,789-ით, ამ თარიღით კომპანიის ლ 1 ნომინალური ღირებულების, სრულად გადახდილი 56,519,789 ჩვეულებრივი აქციის საფუძველზე.

ქართული ლარი	ჩვეულებრივი აქციები 2021	2020
გამოშვებული აქციები	56,519,789	56,519,789
ნომინალური ღირებულება	1	1
გამოშვებული და სრულად გადახდილი 1 იანვრისთვის	56,519,789	56,519,789
სულ სააქციო კაპიტალი 31 დეკემბრის	56,519,789	56,519,789

15 ნასესხები სახსრები

ჯგუფისა და კომპანიის ნასესხები სახსრები 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021	2020
ბანკის ოვერდრაფტი	-	2,161
ვადიანი სესხები	19,013	19,629
ობლიგაციები	25,000	24,933
სხვა ფინანსური ვალდებულებები*	6,874	12,515

სულ ნასესხები სახსრები	50,887	59,238
-------------------------------	---------------	---------------

*სხვა ფინანსური ვალდებულებები წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებიც გადასახდელია საწარმოო დანადგარებისთვის, რომლებიც შეძენილ იქნა გადავადებული გადახდით, რომელსაც წლიური 5% საპროცენტო განაკვეთი ერიცხება.

ჯგუფის ნასესხები სახსრები შემდეგ ვალუტებშია დენომინირებული:

ათასი ლარი	2021	2020
ნასესხები სახსრები, დენომინირებული:		
- ქართულ ლარში	25,000	46,122
- აშშ დოლარში	2,668	49
- ევროში	23,219	13,067

სულ ნასესხები სახსრები 31 დეკემბერს	50,887	59,238
--	---------------	---------------

საბანკო სესხების დაფარვის ვადაა 2028 წელი და საშუალო კუპონია წლიური 6.5% (2020: 13.5% წლიური).

2018 წლის 21 დეკემბერს კომპანიამ გამოუშვა € 25,000,000-ის ოდენობის, 4% + საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთის ობლიგაციები თავისი არსებული ნასესხები თანხების რეფინანსირებისა და გაფართოებისთვის. ამ ობლიგაციების გადახდის თარიღია 2023 წლის 21 დეკემბერი.

კომპანიის ნასესხები სახსრების საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობის რისკის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 24-ე განმარტებით შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებები, მარაგები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაგირავებულია ნასესხები სახსრებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებებისთვის. იხილეთ შენიშვნები 8, 10 და 11.

ნასესხები სახსრების შეთანხმებების მიხედვით ჯგუფმა გარკვეული პირობები უნდა დააკმაყოფილოს. მათგან ზოგიერთი პირობის დაუკმაყოფილებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს დეფოლტი, რამაც შეიძლება შესაბამის გამსესხებლებს მისცეს სესხების ნაადრევად დაფარვის მოთხოვნის უფლებამოსილება. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეთანხმებების პირობების დარღვევას ადგილი არ ჰქონია.

არსებული ნასესხები სახსრების რეალური ღირებულება მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია, რადგან დისკონტირება მნიშვნელოვანი არ არის. რეალური ღირებულებები ეფუძნება ფულად ნაკადებს, დისკონტირებულს საბაზრო განაკვეთით და რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 დონეზე არიან.

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2021 წლის 31 დეკემბერი

15 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ნეტო ვალის შეჯერება. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ნეტო ვალის ანალიზი და ჯგუფის ვალდებულებების ცვლილებები საფინანსო საქმიანობის შედეგად თითოეულ წარდგენილ პერიოდში:

ათასი ლარი

ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2020 წ. 1 იანვარს	54,931
ფულადი ნაკადები, გადახდილი პროცენტის გარდა	(555)
პროცენტის დარიცხვა	6,013
პროცენტის გადახდა	(5,547)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-
სავალუტო შესწორებები	4,165
სხვა არა-ფულადი მოძრაობები	231
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2020 წ. 31 დეკემბერს	59,238
ფულადი ნაკადები, გადახდილი პროცენტის გარდა	(1,158)
პროცენტის დარიცხვა	5,919
პროცენტის გადახდა	(6,289)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4,443)
სავალუტო შესწორებები	(2,380)
სხვა არაფულადი მოძრაობები	-
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2021 წ. 31 დეკემბერს	50,887

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ნეტო ვალის ანალიზი და კომპანიის ვალდებულებების ცვლილებები საფინანსო საქმიანობის შედეგად თითოეულ წარდგენილ პერიოდში:

ათასი ლარი

ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2020 წ. 1 იანვარს	54,931
ფულადი ნაკადები, გადახდილი პროცენტის გარდა	(555)
პროცენტის დარიცხვა	6,013
პროცენტის გადახდა	(5,547)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-
სავალუტო შესწორებები	4,165
სხვა არა-ფულადი მოძრაობები	231
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2020 წ. 31 დეკემბერს	59,238
ფულადი ნაკადები, გადახდილი პროცენტის გარდა	(1,399)
პროცენტის დარიცხვა	5,807
პროცენტის გადახდა	(6,177)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4,443)
სავალუტო შესწორებები	(2,139)
სხვა არაფულადი მოძრაობები	-
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2021 წ. 31 დეკემბერს	50,887

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2021 წლის 31 დეკემბერი

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფისა და კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	10,385	7,085
ვალდებულებები შეძენილი ძირითადი საშუალებებისთვის	238	681
სხვა	55	31
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში, ამორტიზებული ღირებულებით	10,678	7,797
მიღებული ავანსები	667	356
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები 31 დეკემბრის	11,345	8,153

17 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ჯგუფის ამონაგები მოიცავს კომპანიის ამონაგებს, რომელიც წარმოქმნება დროის მომენტში აღიარებული საქონლის გადაცემიდან:

ათასი ლარი	2021	2020
ამონაგები ლუდისა და არა-ალკოჰოლური სასმელების გაყიდვიდან, რომელიც დროის მომენტში აღიარდება	75,854	69,730
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	75,854	69,730

ლუდისა და არა-ალკოჰოლური სასმელების გაყიდვიდან ამონაგები მიიღება ადგილობრივი და საექსპორტო საბითუმო მომხმარებლებისგან. 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს წარმოქმნილი ამონაგების ადგილობრივ და საექსპორტო მომხმარებლებზე განაწილება გახლდათ დაახლოებით 88% და 12%, შესაბამისად (2020: ადგილობრივი გაყიდვები - 89% და ექსპორტი - 11%).

18 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ჯგუფის და კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შემდეგია:

ათასი ლარი	2021	2020
საწარმოო მასალების დანახარჯები	36,861	30,074
მზა პროდუქციაზე განაწილებული ზედნადები ხარჯები	4,733	3,552
მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი	2,553	2,271
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1,172	1,135
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	45,319	37,032

19 გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

ჯგუფის და კომპანიის გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები შემდეგია:

ათასი ლარი	2021	2020
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	4,904	5,804
როიალტი	2,082	2,129
დისტრიბუციის ხარჯები	1,300	2,018
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯები	2,756	1,998
მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი	1,354	1,300
სულ გაყიდვისა და დისტრიბუციის დანახარჯები	12,396	13,249

20 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ჯგუფისა და კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შემდეგია:

ათასი ლარი	2021	2020
მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი	3,585	3,800
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1,176	1,475
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	847	954
პროფესიული მომსახურება*	521	469
საოფისე ხარჯები	252	199
დაზღვევის ხარჯები	191	178
ბანკის ხარჯები	22	130
წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯები	193	87
სხვა	715	693
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	7,502	7,985

*პროფესიული მომსახურება მოიცავს ლ 71 ათასს (2020: ლ 70 ათასი), საზღაური 2021 წელს აუდიტორის/აუდიტის ფირმის მიერ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის.

21 სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო

ჯგუფის და კომპანიის სხვა საოპერაციო ხარჯები შემდეგია:

ათასი ლარი	2021	2020
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	4,577	4,578
სხვა ხარჯები/(შემოსავალი), ნეტო	353	285
სულ საოპერაციო ხარჯები, ნეტო	4,930	4,863

2021 და 2020 წლებში ჯგუფის საწარმოო დანადგარები სრული დატვირთვით არ მუშაობდა, რამაც წარმოქმნა გაუნაწილებელი ცვეთა და სხვა ზედნადები ხარჯები. გაუნაწილებელი ცვეთის ხარჯი მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდა „სხვა საოპერაციო ხარჯის, ნეტო“ მეშვეობით.

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2021 წლის 31 დეკემბერი

22 ფინანსური ხარჯები, ნეტო

ჯგუფის წმინდა ფინანსური ხარჯები შემდეგია:

ათასი ლარი	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი	5,919	6,013
ნასესხები სახსრებიდან მიღებული ნეტო სავალუტო (შემოსულობა)/ზარალი	(2,741)	5,092
სულ ფინანსური ხარჯები	3,178	11,105
საპროცენტო შემოსავალი ფულადი სახსრების მართვის მიზნებისთვის ფლობილი ფინანსური აქტივებიდან:		
- ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები	(17)	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	(17)	-
სულ ფინანსური დანახარჯები, ნეტო, აღიარებული მოგება-ზარალში	3,161	11,105

2020 წელს ხელმძღვანელობამ სხვა ფინანსური ვალდებულებების კრედიტორებთან დაასრულა მოლაპარაკებები გადახდის პირობებზე, რამაც გამოიწვია ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება და № 276 ათასი შემოსულობა აღიარდა მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, „ფინანსური ხარჯები, ნეტო“ ნაწილში.

კომპანიის წმინდა ფინანსური ხარჯები შემდეგია:

ათასი ლარი	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი	5,807	6,013
ნასესხები სახსრებიდან მიღებული ნეტო სავალუტო (შემოსულობა)/ზარალი	(2,550)	5,092
სულ ფინანსური ხარჯები	3,257	11,105
საპროცენტო შემოსავალი ფულადი სახსრების მართვის მიზნებისთვის ფლობილი ფინანსური აქტივებიდან:		
- ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები	(70)	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	(70)	-
სულ ფინანსური დანახარჯები, ნეტო, აღიარებული მოგება-ზარალში	3,187	11,105

23 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

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

აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში წარმოქმნას საგადასახადო რისკები, რომელიც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები სათანადოდ ასახა შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, გამოცემული ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და საგადასახადო ორგანოების მიერ თავისი ინტერპრეტაციების აღსრულებაში წარმატების მიღწევის შემთხვევაში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინონ წინამდებარე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

კლიმატის ცვლილება. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ყურადღება გაამახვილა გლობალურ ინფორმირებულობასა და საზრუნავზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუმცა ხელმძღვანელობა აგრძელებს ამ სფეროში მოვლენების განვითარების მონიტორინგს.

24 ფინანსური რისკის მართვა

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

საკრედიტო რისკი. ჯგუფს აქვს საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის, თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ პარტნიორებთან სესხებისა და სხვა ოპერაციებით, რომლებიც წარმოქმნიან ფინანსურ აქტივებსა და ბალანსგარეშე, კრედიტთან დაკავშირებული მოვალეობებს.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში. ხოლო გაცემული ფინანსური გარანტიების, კრედიტის გაგრძელების მოვალეობების, აუთვისებელი საკრედიტო ხაზებისა და საექსპორტო / იმპორტის აკრედიტივებისთვის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი არის ვალდებულების თანხა.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

ათასი ლარი	2021	2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 13)	4,082	1,940
სვაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა Error! Reference source not found.)	25,624	22,358
სულ ფინანსური აქტივები	29,706	24,298

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

ათასი ლარი	2021	2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 13)	4,082	1,940
სვაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა Error! Reference source not found.)	25,624	22,358
შვილობილი კომპანიისთვის გაცემული სესხები	2,705	-
სულ ფინანსური აქტივები	32,411	24,298

24 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი ჯგუფის სამეურნეო საქმიანობის ერთ-ერთი უდიდესი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ფრთხილად მართავს საკრედიტო რისკს.

რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია და მოიცავს მოდელების გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და დროის გასვლის მიხედვით. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტის დადგომის ალბათობის დამატებით შეფასებებს, დაკავშირებულ ზარალის კოეფიციენტებსაც და პარტნიორების დეფოლტის კორელაციებს.

ზღვრები. ჯგუფი თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის ინდივიდუალურ მომხმარებლებთან მიმართებით რისკის მაქსიმალური მისაღები ზღვრების დადგენით. საკრედიტო რისკის ზღვრები რეგულარულად გადაისინჯება და მტკიცდება ხელმძღვანელობის მიერ. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რეგულარულ საფუძველზე ხორციელდება და წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას ექვემდებარება.

ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნები შედგება ადგილობრივი და ექსპორტის საბითუმო მომხმარებლებისგან. საკრედიტო რისკი ინდივიდუალურ საფუძველზე ფასდება და მისი მართვა შემდეგნაირად ხორციელდება:

ადგილობრივი მომხმარებლები: ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიმოხილავს ინდივიდუალური მომხმარებლის ამჟამინდელი საქმიანობის შედეგებსა და სამომავლო გეგმებს და ზღვრებს ამტკიცებს ბიზნესის მოდელის საფუძველზე. ადგილობრივი მომხმარებლების მოთხოვნები უზრუნველყოფილია საბანკო გარანტიებით, რომლებიც ყოველწლიურად განახლდება.

ექსპორტის მომხმარებლები: საექსპორტო გაყიდვები უზრუნველყოფილია საბანკო გარანტიებით ან წინასწარი გადახდით ხორციელდება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია საქართველოს საუკეთესო ბანკში და კრედიტის ხარისხის მონიტორინგი რეგულარულად ხორციელდება საკრედიტო რეიტინგის განმსაზღვრელი დამოუკიდებელი კომპანიის, Fitch Ratings-ის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის მიხედვით (შენიშვნა 13).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ECL არის ალბათობით შეწონილი სამომავლო ფულის უკმარობების დისკონტირებული ღირებულება (ანუ, საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შესაბამისი დეფოლტის რისკები გამოიყენება შეწონვისთვის). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით. ECL-ის შეფასება ემყარება ჯგუფის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა (“PD”), რისკი დეფოლტისას (“EAD”), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში (“LGD”) და დისკონტირების განაკვეთი.

EAD არის შეფასებული რისკი სამომავლო დეფოლტის თარიღით, სადაც გათვალისწინებულია რისკის მოსალოდნელი ცვლილებები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდა, ასევე დამტკიცებული სასესხო ხაზიდან თანხის მოსალოდნელი ათვისება. PD არის დეფოლტის დადგომის ალბათობის შეფასება მოცემულ დროის პერიოდში. LGD არის დეფოლტისას წარმოქმნილი ზარალის შეფასება. ის ემყარება სხვაობას გადასახდელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და იმ ნაკადებს შორის, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ გამსესხებელი მიიღებს, მათ შორის ნებისმიერი გირაოდან. საზოგადოდ, ის გამოსახება, როგორც EAD-ის პროცენტი. მოსალოდნელი ზარალი დისკონტირდება ახლანდელ ღირებულებამდე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს (“EIR”) მოცემული ფინანსური ინსტრუმენტისთვის ან მის მიახლოებულ მნიშვნელობას.

24 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მოდელირდება ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში. მომსახურების ვადა ტოლია სავალო ინსტრუმენტების დაფარვამდე დარჩენილი სახელშეკრულებო პერიოდისა, შესწორებული მოსალოდნელი ავანსის გადახდებით, თუ ასეთი არსებობს.

ხელმძღვანელობა ახორციელებს მომსახურების ვადის ECL-ის მოდელირებას, ანუ იმ ზარალის მოდელირებას, რომელიც წარმოიქმნება ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენის შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ჯგუფი ECL-ის შეფასებას ახორციელებს ინდივიდუალურ საფუძველზე. ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს მოთხოვნებს რომლებიც წარმოიქმნება ადგილობრივ და ექსპორტის საბითუმო მომხმარებლებზე გაყიდვებიდან. ECL-ის ინდივიდუალურ საფუძველზე შეფასება ხორციელდება სხვადასხვა შესაძლო შედეგებისთვის საკრედიტო ზარალის შეფასებების თითოეული შედეგის ალბათობით შეწონვით. ჯგუფი განსაზღვრავს სულ მცირე ორ შესაძლო შედეგს თითოეული შეფასებული ნაშთისთვის, ერთ-ერთი მათგანს მივყავართ საკრედიტო ზარალამდე, თუნდაც მსგავსი სცენარის ალბათობა ძალიან დაბალი იყოს. ინდივიდუალური შეფასება ძირითადად ეფუძნება ჯგუფის გამოცდილი ხელმძღვანელობის განსჯას. განსჯის ტესტირება რეგულარულად ხორციელდება, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებებსა და ფაქტობრივ ზარალს შორის.

საზოგადოდ, ECL არის შემდეგი საკრედიტო რისკის პარამეტრების ნამრავლების ჯამი: EAD, PD და LGD, რომლებიც ზემოთ არის ახსნილი, და ახლანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება მოცემული ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული სამი კომპონენტი ერთად მრავლდება და შესწორდება გადარჩენის ალბათობით (ანუ თანხა დაიფარა ან დეფოლტს ჰქონდა ადგილი წინა თვეში). ამგვარად, ფაქტობრივად ECL გამოითვლება თითოეული სამომავლო პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღამდე და ჯამდება. ECL-ის გამოთვლებში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მისი მიახლოებითი მნიშვნელობა.

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხებისთვის, SICR ფასდება ინდივიდუალურად, ქვემოთ ჩამოთვლილი გამომწვევი მიზეზების მონიტორინგით. SICR-ის იდენტიფიცირებისთვის გამოყენებული კრიტერიუმები ექვემდებარება მონიტორინგს და პერიოდულად განხილულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ მიზანშეწონილობის მიზნით.

კომპანია მიიჩნევს, რომ ფინანსურმა ინსტრუმენტმა განიცადა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა (SICR), როდესაც დაკმაყოფილებულია შემდეგი რაოდენობრივი, ხარისხობრივი ან „ბექსთოფ“ კრიტერიუმებიდან ერთი ან მეტი:

- მსესხებლის სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღეზე მეტი ხნით არის ვადაგადაცილებული;
- მსესხებელი გარდაიცვალა;
- მსესხებელი გადახდისუნაროა;
- მსესხებელმა დაარღვია ფინანსური პირობები (პირობა);
- მოსალოდნელი ხდება, რომ მსესხებლის გაკოტრების პროცესი დაიწყება;

24 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

თუ არსებობს მტკიცებულება, რომ SICR-ის კრიტერიუმები აღარ არის დაკმაყოფილებული, მაშინ ინსტრუმენტს ისევ 1-ელ ეტაპზე აბრუნებენ. თუ რისკი მე-2 ეტაპზე გადაიტანება ხარისხობრივი მაჩვენებლის საფუძველზე, ჯგუფი ახორციელებს მონიტორინგს, ეს ინდიკატორი ისევ არსებობს თუ შეიცვალა.. SICR ინდიკატორების მონიტორინგის მიზნით, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს ფინანსურ და არაფინანსურ ინფორმაციას და ატარებს კონსულტაციებს მსესხებლის წარმომადგენლებთან.

ECL-ის შესაფასებლად, კომპანია ახორციელებს შვილობილი კომპანიებისთვის გაცემული სესხების ინდივიდუალურ შეფასებას

როგორც წესი, ECL არის საკრედიტო რისკის შემდეგი პარამეტრების ნამრავლი: EAD, PD და LGD რომლებიც განმარტებული და ახსნილია ზემოთ, რომელიც ახლანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების წინასწარი შეფასებით (EAD, PD და LGD) თითოეული სამომავლო წლისა და მომსახურების ვადის პერიოდისთვის, თითოეული რისკის დაქვემდებარებისთვის. ეს სამი კომპონენტი ერთმანეთზე მრავლდება და შესწორდება გადარჩენის ალბათობით (ანუ, რისკი დაიფარა ან დეფოლტს ჰქონდა ადგილი გასულ თვეში). ასე ეფექტურად გამოითვლება ECL თითოეული სამომავლო პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღამდე და ჯამდება. ECL-ის გამოთვლებში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მისი მიახლოებითი მნიშვნელობა. 12-თვიანი ECL-ისთვის PD შვილობილი კომპანიებისთვის გაცემული სესხებისთვის უმნიშვნელოა 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის.

გარე რეიტინგების საფუძველზე შეფასების პრინციპები. გარკვეულ რისკებს გააჩნია გარე საკრედიტო რისკის რეიტინგები და ისინი გამოიყენება შესაბამისი სარეიტინგო სააგენტოების მიერ გამოყენებული დეფოლტისა და გადარჩენის სტატისტიკური მონაცემებიდან საკრედიტო რისკის პარამეტრების - PD და LGD - შესაფასებლად. ეს მიდგომა გამოიყენება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების მიმართ.

ჯგუფი რეგულარულად მიმოიხილავს თავის მეთოდოლოგიას და დაშვებებს, რათა შეამციროს სხვაობა შეფასებებსა და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის. მსგავსი ტესტირება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ მაინც ტარდება.

ECL-ის შეფასების მეთოდოლოგიის ტესტირების შედეგების შესახებ ინფორმაცია მიეწოდება ხელმძღვანელობას და უფლებამოსილი პირების მიერ განხილვის შემდეგ დამატებითი ზომები მიიღება მოდელისა და დაშვებების დასახვეწად.

24 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი. ჯგუფს გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებთან და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან (რომელთაგან ყველას აქვს საბაზრო ცვლილებების საერთო და სპეციფიკური რისკები), მიმართებით. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით გავლენას მოახდენს სავალუტო კურსის ცვლილებები. ჯგუფი გარკვეულ ოპერაციებს უცხოურ ვალუტებში ახორციელებს. ჯგუფი წარმოებულებს არ იყენებს სავალუტო რისკის მართვისთვის, იმავდროულად ჯგუფის ხელმძღვანელობა ცდილობს მსგავსი რისკის შემცირებას უცხოურ ვალუტაში ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი და იმავე დონეზე მართვით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს:

ათასი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი			2020 წ. 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	947	(5,572)	(4,625)	664	(355)	309
ევრო	191	(24,357)	(24,166)	93	(14,610)	(14,517)
რუსული რუბლი	2	(1)	1	1	(1)	-
სულ	1,140	(29,930)	(28,790)	758	(14,966)	(14,208)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს:

ათასი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი			2020 წ. 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	3,652	(5,572)	(1,920)	664	(355)	309
ევრო	191	(24,357)	(24,166)	93	(14,610)	(14,517)
რუსული რუბლი	2	(1)	1	1	(1)	-
სულ	3,845	(29,930)	(26,085)	758	(14,966)	(14,208)

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

ათასი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი	2020 წ. 31 დეკემბერი
	გავლენა მოგებაზე ან (ზარალზე)	გავლენა მოგებაზე ან (ზარალზე)
აშშ დოლარის გამყარება 10% -ით (2020: გამყარება 10% -ით)	(463)	31
ევროს გამყარება 10% -ით (2020: გამყარება 10% -ით)	(2,417)	(1,452)
სულ	(2,880)	(1,421)

24 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

ათასი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი	2020 წ. 31 დეკემბერი
	გავლენა მოგებაზე ან (ზარალზე)	გავლენა მოგებაზე ან (ზარალზე)
აშშ დოლარის გამყარება 10% -ით (2020: გამყარება 10% -ით)	(192)	31
ევროს გამყარება 10% -ით (2020: გამყარება 10% -ით)	(2,417)	(1,452)
სულ	(2,609)	(1,421)

რისკი გამოთვლილ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისთვის, რომლებიც დენომინირებულია ჯგუფის და კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ მერყევი საპროცენტო განაკვეთები უარყოფით გავლენას მოახდენენ ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფი არ იყენებს წარმოებულებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვისთვის, თუმცა ბანკთან გაფორმებული შეთანხმებები არ იძლევა საპროცენტო განაკვეთების ცალმხრივად გაზრდის საშუალებას. ჯგუფი რამდენიმე ფინანსურ ინსტიტუტთან მუშაობს რისკის შერბილებისთვის.

ჯგუფისა და კომპანიის ცვალებადგანაკვეთებიანი ფინანსური ინსტრუმენტები მოიცავდა მხოლოდ ნასესხებ სახსრებს (საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, მაშასადამე, საპროცენტო განაკვეთის რისკი შერბილებულია მათთან მიმართებით).

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ინფორმაცია ჯგუფისა და კომპანიის მგრძნობელობაზე განაკვეთის 1%-ით მერყეობაზე. ანალიზი ჩატარდა ნასესხებ სახსრებზე იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დასაფარი ვალდებულებების თანხა დასაფარი იყო მთელი წლის განმავლობაში.

ათასი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი	2020 წ. 31 დეკემბერი
	გავლენა მოგებაზე ან (ზარალზე)	გავლენა მოგებაზე ან (ზარალზე)
ობლიგაციები და ვადიანი სესხები	(418)	(376)
სულ	(418)	(376)

სენსიტიურობის ანალიზის შეზღუდვები. ზემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ძირითადი დაშვების ცვლილების ეფექტი, სხვა დაშვებების უცვლელად დატოვების პირობებში. რეალურად კორელაცია არსებობს დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის.

აღსანიშნავია ასევე, რომ ეს სენსიტიურობები არაწრფივია და დიდი ან მცირე გავლენის ინტერპოლაცია ან ექსტრაპოლაცია არ შეიძლება. სენსიტიურობის ანალიზი არ ითვალისწინებს, რომ ჯგუფის აქტივებისა და ვალდებულებების მართვა აქტიურად ხორციელდება.

ამასთან, ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება შეიცვალოს ნებისმიერი ფაქტორივი საბაზრო ცვლილების მოხდენისას. ზემოთ მოცემული სენსიტიურობის ანალიზის სხვა შეზღუდვები მოიცავს ჰიპოთეტიკური ბაზრის ცვლილებებს, რათა მოხდეს პოტენციური რისკის დემონსტრირება, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ჯგუფის შეხედულებას ბაზრის შესაძლო, ახლო მომავლის ცვლილებებზე, რომელთა სარწმუნოდ წინასწარ განჭვრეტა შეუძლებელია; ასევე, გაკეთებულია დაშვება, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტურად იცვლება.

24 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. ჯგუფს ყოველდღიურად ესაჭიროება თავისი ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების რესურსები. ლიკვიდობის რისკს ჯგუფის ხელმძღვანელობა მართავს. ხელმძღვანელობა ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების განმეორებითი პროგნოზების მონიტორინგს.

ჯგუფი ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებს, და სავაჭრო და სხვა დავალიანებასა და ობლიგაციებს. ჯგუფი ინვესტიციებს ახორციელებს დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეძლოს გაუთვალისწინებელ ლიკვიდობის მოთხოვნაზე სწრაფად და შეუფერხებლად რეაგირება. ჯგუფის ლიკვიდობის პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს. ხელმძღვანელობის შეფასებით შესაძლებელია ლიკვიდობის პორტფელის - ფული, საბანკო დეპოზიტები - ფულადი რეალიზება გაუთვალისწინებელ ლიკვიდობის მოთხოვნაზე რეაგირებისთვის.

ხორციელდება ლიკვიდობის მონიტორინგი და ლიკვიდობის სტრესის რეგულარული ტესტირება სხვადასხვა სცენარებით, რომლებიც მოიცავს როგორც ნორმალურ, ისე უფრო მკაცრ საბაზრო პირობებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების მიხედვით 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის. დაფარვის ვადის ცხრილებში ნაჩვენებია თანხები არის სახელშეკრულებო, არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. როდესაც გადასახდელი თანხა ფიქსირებული არ არის, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ვითარების გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადასახდელი თანხები გადაყვანილია სპოტ სავალუტო კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ჯგუფისა და კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნამდე და 6 თვეზე ნაკლები	6 - 12 თვე	12 - 24 თვე	24 თვეზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
ბანკის ოვერდრაფტი და ვადიანი სესხები	3,775	2,007	3,064	14,057	22,903
ობლიგაციები	1,813	1,813	28,625	-	32,251
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	2,189	2,140	2,679	211	7,219
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,345	-	-	-	11,345
სულ სამომავლო გადახდები, პროცენტისა და ძირითადი თანხის ჩათვლით	19,122	5,960	34,368	14,268	73,718

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბერს:

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2021 წლის 31 დეკემბერი

24 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათასი ლარი	მოთხოვნამდე და 6 თვეზე ნაკლები	6 - 12 თვე	12 - 24 თვე	24 თვეზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
ბანკის ოვერდრაფტი და ვადიანი სესხები	7,382	2,996	5,728	10,342	26,448
ობლიგაციები	1,500	1,500	3,000	28,000	34,000
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	2,596	2,576	4,970	3,319	13,461
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,153	-	-	-	8,153
სულ სამომავლო გადახდები, პროცენტისა და ძირითადი თანხის ჩათვლით	19,631	7,072	13,698	41,661	82,062

25 კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის ჯგუფის უნარის დაცვა, განაგრძოს მუშაობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. ხელმძღვანელობა მთელ კაპიტალს საკუთარ კაპიტალად მიიჩნევს, როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში და კაპიტალის სტრუქტურის მიმოხილვას რეგულარულად ახორციელებს.

26 რეალური ღირებულების გამჟღავნება

ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ და ფასს 13-ის „რეალური ღირებულების შეფასება“ მოთხოვნების შესაბამისად. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიური ბაზარი გახლავთ ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ. რადგან ჯგუფისა და კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების დიდი ნაწილისთვის ადვილად ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაცია არ არსებობს, რეალური ღირებულების დასადგენად აუცილებელია განსჯის გამოყენება, არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ინსტრუმენტზე მიკუთვნებად სპეციფიური რისკების გათვალისწინებით. აქ მოცემული შეფასებები შეიძლება არ იყოს ის თანხები, რომელთა მიღებას ჯგუფი და კომპანია შეძლებდა კონკრეტული ინსტრუმენტის ბაზარზე სრულად რეალიზების შედეგად.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფი და კომპანია შემდეგ მეთოდებსა და დაშვებებს იყენებდნენ თითოეული ჯგუფის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, რომელთა მსგავსი ღირებულების შეფასება პრაქტიკულად მიზანშეწონილი იყო: შეფასებული რეალური ღირებულება იგივეა რაც საბალანსო ღირებულება ფულისა და ფულის ეკვივალენტების, სავაჭრო და სხვა დავალიანების, ბანკის ოვერდრაფტისა და იმ ვადიანი სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომელთა დაფარვის ვადა ერთ წელში დადგება, ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ხანმოკლე დაფარვის პერიოდის გამო. რეალური ღირებულების იერარქიაში ისინი კლასიფიცირდება, როგორც მესამე დონის რეალური ღირებულებები, რადგან არადაკვირვებადი ინფორმაცია არ გამოიყენება.

ჯგუფისა და კომპანიის ვადიანი სესხებისა და იმ სხვა ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომელთა დაფარვის ვადა ერთი წლის შემდეგ დადგება, მათი რეალური ღირებულების ასევე გონივრულ შეფასებად მიიჩნევა, რადგან ერთ წელზე ხანგრძლივი სესხების ნომინალური საპროცენტო განაკვეთები რეალური საბაზრო განაკვეთის მიზანშეწონილი მიახლოებით მნიშვნელობად მიიჩნევა იმ სესხებთან მიმართებით, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკის დონე და დაფარვის პერიოდი გააჩნია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მიჩნეულია, რომ სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მათი რეალური ღირებულების გონივრული შეფასებაა, რადგან ითვლება, რომ აუნაზღაურებადი თანხების ანარიცხები დისკონტის გონივრული შეფასებაა, რომელიც საჭიროა საკრედიტო რისკის გავლენის ასახვისთვის.

27 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ში, „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ფინანსური ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVTPL) ფინანსური აქტივები; (ბ) სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVOCI) სავალ ინსტრუმენტები, (გ) სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVOCI) წილობრივი ინსტრუმენტები და (დ) ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები. მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებულ (FVTPL) ფინანსურ აქტივებს ორი ქვეკატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა FVTPL-ით შეფასება სავალდებულოა და (ii) აქტივები, რომელთაც ეს კლასიფიკაცია ენიჭებათ თავდაპირველი შეფასებისას ან შემდეგ. ამასთან, ფინანსური იჯარის მოთხოვნა ცალკე კატეგორიას წარმოქმნის.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის და კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულია კატეგორიის მიეკუთვნებოდა და ჯგუფისა და კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ამორტიზებული ღირებულებით აისახებოდა.

28 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის მარტში კომპანიის ხელმძღვანელობამ შპს „ჯიბისი ინვესტზე“ გაცემული სესხის ვადა დამატებით 12 თვით გაახანგრძლივა და 500 ათასი აშშ დოლარი და 370 ათასი ევროს ოდენობის მოკლევადიანი სესხები მიიღო, 2022 წლის ნოემბერში დაფარვის ვადით.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსულმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. საერთაშორისოდ განხილული, როგორც საომარი აგრესია და შეჭრა, ეს წარმოადგენს ყველაზე ფართომასშტაბიან სამხედრო თავდასხმას ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, 3,7 მილიონზე მეტმა უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და მილიონობით სხვამ მიატოვა სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ დაუწესა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთს და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე ღირებულების მნიშვნელოვანი ვარდნა რუსეთში და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ მისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან გაიტანა. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

ხელმძღვანელობა უკრაინაში ომს საბალანსო უწყისის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ამას არ ექნება შესამჩნევი გავლენა ჯგუფისა და კომპანიის საქმიანობაზე შემდეგი მოსაზრებებიდან გამომდინარე:

- *გაყიდვები.* მიუხედავად იმისა, რომ საექსპორტო გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი ისტორიულად ხორციელდებოდა რუსეთის და უკრაინის ბაზრებზე, იმის გათვალისწინებით, რომ არსებობს ალტერნატიული ბაზრები, რომლებიც ხელმისაწვდომია ჯგუფისა და კომპანიის პროდუქტებისთვის, ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ჯგუფი და კომპანია გააგრძელებს პროდუქციის გაყიდვას და ამონაგების გამომუშავებას მნიშვნელოვანი შეფერხების გარეშე.
- *მიწოდების ჯაჭვი.* ჯგუფისა და კომპანიის მომწოდებლები დაფუძნებული იყვნენ უკრაინაში. ნედლეულის უმეტესი ნაწილი, რომელიც კონტრაქტით უნდა შესყიდულიყო უკრაინაში 2022 წლისთვის, უკვე მოწოდებული იყო შეჭრის დაწყებამდე. დღეის მდგომარეობით, საოპერაციო გარემო ჯგუფს და კომპანიას საშუალებას აძლევს ჩამოაყალიბონ მიწოდების ალტერნატიული წყაროები

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს ის სრული გავლენა, რომელსაც შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს ჯგუფის და კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვეველობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბთან დაკავშირებით. ჯგუფისა და კომპანიის ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ მდგომარეობას არსებულ გარემოებებში.

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგებები და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერი

ნათია სვანიძე

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	1
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	2
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	5
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	6
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	8

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების
განმარტებითი შენიშვნები

1	ს.ს. „ქართული ლუდის კომპანია“ და მისი საქმიანობა	9
2	ჯგუფის საოპერაციო გარემო	10
3	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ...	25
5	ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	27
6	ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები	28
7	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
8	ძირითადი საშუალებები	36
9	ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	37
10	მარაგები	38
11	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	38
12	შვილობილი საწარმოსთვის გაცემული სესხები	40
13	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	40
14	სააქციო კაპიტალი	40
15	ნასესხები სახსრები	41
16	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	43
17	ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	43
18	რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	43
19	გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	44
20	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	44
21	სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო	44
22	ფინანსური ხარჯები, ნეტო	45
23	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	46
24	ფინანსური რისკის მართვა	47
25	კაპიტალის მართვა	54
26	რეალური ღირებულების გამჟღავნება	55
27	ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	55
28	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	56

ნათია სვანიძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ს.ს. ქართული ლუდის კომპანიის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ს.ს. ქართული ლუდის კომპანიის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად-„ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

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

ჩვენი აუდიტორული მიდგომა

მიმოხილვა

არსებითობა

- საერთო არსებითობა: 1,580 ათასი ლარი, რაც წარმოადგენს მთლიანი ამონაგების 2%-ს.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

- ამონაგების აღიარება, დისკონტები, ფასდათმობები, პროდუქციის განთავსების საფასური

ჩვენი აუდიტის ფორმირების ფარგლებში, განვსაზღვრეთ არსებითობა და შევაფასეთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში არსებითი უზუსტობის რისკები. კერძოდ, განვიხილეთ, როდის გამოიყენა ხელმძღვანელობამ სუბიექტური განსჯა; მაგალითად, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების კუთხით, რომლებიც მოიცავდა დაშვებების გაკეთებას და იმ სამომავლო მოვლენების გათვალისწინებას, რომლებიც არსებითად გაურკვეველია. ისე, როგორც ჩვენს მიერ განხორციელებული ყველა აუდიტის ჩატარებისას, ჩვენ ასევე განვიხილეთ ხელმძღვანელობის მიერ შიდა კონტროლის უგულვებელყოფის რისკი, მათ შორის, სხვა საკითხებთან ერთად, განვიხილეთ არსებობდა თუ არა მიკერძოებულობის მტკიცებულება, რაც წარმოადგენდა თაღლითობის გამო დაშვებული არსებითი უზუსტობის რისკს.

მოვახდინეთ ჩვენი აუდიტის მასშტაბის ადაპტირება, რათა შეგვესრულებინა საკმარისი სამუშაო იმისათვის, რომ მოგვეწოდებინა მოსაზრება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე მთლიანობაში, ჯგუფისა და კომპანიის სტრუქტურის, სააღრიცხვო პროცესებისა და კონტროლის და იმ დარგის გათვალისწინებით, რომელშიც ოპერირებს ჯგუფი და კომპანია.

არსებითობა

ჩვენი აუდიტის მასშტაბზე გავლენა მოახდინა ჩვენს მიერ არსებითობის გამოყენებამ. აუდიტი შექმნილია იმისათვის, რომ მოიპოვოს გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო. ისინი არსებითად ითვლება, თუ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენას მოახდენენ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიღებულია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე.

ჩვენს პროფესიულ განსჯაზე დაყრდნობით, განვსაზღვრეთ არსებითობის გარკვეული რაოდენობრივი ზღვრები, მათ შორის ჯგუფისა და კომპანიის საერთო არსებითობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებებისთვის მთლიანობაში, როგორც აღწერილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში. ეს, ხარისხობრივ მოსაზრებებთან ერთად, დაგვეხმარა განგვესაზღვრა ჩვენი აუდიტის მასშტაბი და ჩვენი აუდიტის პროცედურების ბუნება, დრო და ფარგლები და შეგვეფასებინა უზუსტობების ეფექტი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, როგორც ცალ-ცალკე, ასევე ერთობლივად, კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მთლიანობაში.

საერთო არსებითობა	1,580 ათასი ლარი
როგორ განვსაზღვრეთ	მთლიანი ამონაგების 2%
გამოყენებული არსებითობის საორიენტაციო ნიშნულის დასაბუთება	ავირჩიეთ ამონაგები, როგორც საორიენტაციო ნიშნული, რადგან, ჩვენი აზრით, ეს არის ის ნიშნული, რომლის მიხედვითაც ჯგუფისა და კომპანიის წარმადობა ყველაზე ხშირად ფასდება მომხმარებლების მიერ და არის ზოგადად მიღებული საორიენტაციო ნიშნული. ჩვენ ავირჩიეთ 2%, რაც შეესაბამება არსებითობის რაოდენობრივ ზღვრებს, რომლებიც გამოიყენება ამ სექტორში მოღვაწე მოგებაზე ორიენტირებული კომპანიებისთვის.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითადი საკითხები არის ის საკითხები, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული განსჯის მიხედვით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული და ფინანსური ანგარიშგებების ჩვენს აუდიტში. ეს საკითხები განხილული იქნა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის კონტექსტში მთლიანობაში და მათზე ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბებაში, ასევე, ჩვენ არ გამოვთქვამთ ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას.

აუდიტის ძირითადი საკითხი

როგორი იყო ჩვენი აუდიტის მიდგომა აუდიტის ძირითადი საკითხის მიმართ

ამონაგების აღიარება, დისკონტები, ფასდათმობები, პროდუქციის განთავსების საფასური

ჯგუფისა და კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით, გაყიდვები გამოითვლება სავაჭრო დისკონტებისა და მომხმარებელთა ფასდათმობების გარეშე (მათ შორისაა ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია სარეკლამო აქტივობებთან და შესაბამისი დისტრიბუტორების მიერ გაწეული პროდუქციის განთავსების საფასური). იხილეთ გვერდი 12 (სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები) და გვერდი 24 (ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან).

მივიჩნევთ, რომ სავაჭრო დისკონტებისა და ფასდათმობების შეფასება წარმოადგენს მოცემულ აუდიტის ძირითად საკითხს. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა განსჯა სავაჭრო დისკონტებისა და მომხმარებლების ფასდათმობების შესაფასებლად, საანგარიშგებო პერიოდში გაყიდული რაოდენობებისა და გაყიდვების პუნქტებში დისტრიბუტორების მიერ განხორციელებული მარკეტინგული და სარეკლამო აქტივობების შესახებ არსებული მონაცემების საფუძველზე.

აუდიტის ძირითადი საკითხის განსახილველად განვახორციელეთ შემდეგი აუდიტის პროცედურები:

- ჩვენ გავიაზრეთ ამონაგებისა და მოთხოვნების ბიზნეს პროცესი და შევაფასეთ ძირითადი კონტროლის აგებულება, როგორც პროცესის ნაწილი;

- შევაფასეთ ჯგუფისა და კომპანიის მიერ გამოყენებული ამონაგების აღიარების პოლიტიკის თანმიმდევრულობა ფასს 15-თან - ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

- ჩვენ, ასევე, შევასრულეთ არსებითი პროცედურები, რათა შეგვეფასებინა:

მოხდა თუ არა ამონაგების აღიარება სათანადო პერიოდში, საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ რეგისტრირებული ოპერაციების ტესტირების მეშვეობით, ნებისმიერი დაურიცხავი დისკონტებისა და ფასდათმობების იდენტიფიცირებისთვის და დარიცხვების ცვლილების ანალიზისა და დარიცხვასთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობის შეფასებების სიზუსტის შემოწმების მეშვეობით, მომხმარებლების ბონუსების შემდგომი ანგარიშ-ფაქტურის წარდგენის შემოწმების გზით.

მოხდა თუ არა მომხმარებლებისთვის დასაბრუნებელი თანხების სწორად შეფასება და მათი აღიარება ანგარიშგების თარიღით, მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან შეფასებების შეჯერებით და გამოყენებული დაშვებების შესწავლით, საჭიროების შემთხვევაში, განხორციელებულ ქმედებებთან ან კონკრეტულ სიტუაციებთან და ჩვეულ სავაჭრო პრაქტიკასთან დაკავშირებით;

მოხდა თუ არა მომხმარებლების ფასდათმობის აღიარება ყველა რელევანტური კონტრაქტისთვის მომხმარებლების

მონაცემთა ბაზის წინა წლის ინფორმაციასთან
შეჯერების და მომხმარებლისგან
პრეტენზიების მოძიების გზით, შემდგომი
პერიოდის ჩათვლით;

მოხდა თუ არა მომხმარებლებთან
გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან
მიღებული ამონაგების სათანადო გამჟღავნება
კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ
ფინანსურ ანგარიშგებებში

სხვა ინფორმაცია

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

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

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

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

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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

- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-7 (ა), (ბ) (დ) –(ვ) პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ასევე ვაწვდით განაცხადს იმის თაობაზე, რომ ვაკმაყოფილებთ დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს, ასევე ვახდენთ მათ ინფორმირებას ყველა იმ ურთიერთობის და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, შესაძლოა, გონივრულად ჩაითვალოს, რომ კავშირშია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, აგრეთვე საჭიროების შემთხვევაში, იმ ქმედებების შესახებ, რომლებიც განხორციელდა გამოყენებული უსაფრთხოების ზომებისთვის ან საფრთხეების აღმოსაფხვრელად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის მიწოდებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის ჩატარებისას ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო და შესაბამისად, წარმოადგენს აუდიტის ძირითად საკითხებს. ჩვენ ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კანონი ან რეგულაცია გამოიწვევს ამ საკითხის საჯარო გამჟღავნებას, ან როდესაც, უკიდურესად იშვიათ გარემოებებში, ჩვენ განვსაზღვრავთ, რომ საკითხი არ უნდა იყოს გადმოცემული ჩვენს დასკვნაში, რადგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ მსგავსი ქმედების უარყოფითი შედეგები აღემატება ასეთი კომუნიკაციისგან მიღებულ საზოგადოებრივი ინტერესის სარგებელს.

აუდიტის, რომელიც შედეგად აისახა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, გარიგების პარტნიორი არის ლაშა ჯანელიძე.

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

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2022 წლის 10 მაისი
თბილისი, საქართველო

ქართული ლუდის კომპანიის "ჯგუფი"
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021 წ. 31 დეკემბერი	2020 წ. 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	68,480	79,004
არამატერიალური აქტივები		371	383
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		162	162
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	9	2,731	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		71,744	79,549
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	16,965	17,261
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	29,113	26,190
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	4,082	1,940
სულ მოკლევადიანი აქტივები		50,160	45,391
სულ აქტივები		121,904	124,940
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	14	56,520	56,520
გაუნაწილებელი მოგება		2,188	128
სულ საკუთარი კაპიტალი		58,708	56,648
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	41,940	45,853
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		41,940	45,853
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	8,947	13,385
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, ნეტო		359	189
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	11,345	8,153
სხვა ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები		605	712
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		21,256	22,439
სულ ვალდებულებები		63,196	68,292
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		121,904	124,940

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2022 წლის 3 მაისს.

კახაბერ კოტრიკაძე
დირექტორი

გიორგი ქესანაშვილი
ფინანსური დირექტორი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია გვერდებზე 9-56, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ნაწილს.

ნათია სვანიძე

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	17	75,854	69,730
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18	(45,319)	(37,032)
მოლიანი მოგება		30,535	32,698
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	19	(12,396)	(13,249)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(7,502)	(7,985)
ფინანსური და საკონტრაქტო აქტივების წმინდა გაუფასურების ზარალი	11	(486)	(999)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო	21	(4,930)	(4,863)
საოპერაციო მოგება		5,221	5,602
ფინანსური დანახარჯები, ნეტო	22	(3,161)	(11,105)
წილი მკვავეშირე საწარმოს შედეგებში	9	-	(1,301)
მოგება/(ზარალი)მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,060	(6,804)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		2,060	(6,804)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი /(ზარალი)		2,060	(6,804)

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია გვერდებზე 9-56, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ნაწილს.

ნათია სვანიძე

„ქართული ლუდის კომპანიის“ გეგუფი
საკუთარ კასეტალოში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

აღანი ღარი	საქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	56,520	6,932	63,452
წლის ზარალი	-	(6,804)	(6,804)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
2020 წლის სხვა სრული შემოსავალი, სულ	-	(6,804)	(6,804)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	56,520	128	56,648
წლის მოგება	-	2,060	2,060
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სულ 2021 წლის სრული შემოსავალი	-	2,060	2,060
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	56,520	2,188	58,708

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია გვერდებზე 9-56, წარმოადგენს წინამდებარე
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ნაწილს.

ნათი სვანიძე

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოცლა/(ზარალი), მოცლების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,060	(6,804)
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური			
აქტივების ცვეთა და ამორტიზაცია	8,18,19,20,21	11,829	12,992
ფინანსური და საკონტრაქტო აქტივების წმინდა			999
გაუფასურების ზარალი	11	486	
წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების			
გასვლიდან	8	(171)	(74)
მარაგების ჩამოწერა ნეტო სარგალიზაციო			511
ღირებულებამდე	10	632	
წილი მეკავშირე საწარმოს შედეგებში	9	-	1,301
საპროცენტო შემოსავალი	22	(17)	-
საპროცენტო ხარჯი	22	5,919	6,013
სავალუტო სხვაობები		(2,741)	5,093
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის		17,997	20,031
ცვლილებამდე			
მარაგების გაზრდა	10	(357)	(1,593)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	11	(3,514)	(3,498)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა, ნეტო		170	43
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	16	4,082	(3,060)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები		381	(8,108)
გადახდილი პროცენტი	15	(6,289)	(5,547)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		12,089	6,376
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(6,954)	(7,649)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული		967	801
შემოსავალი	8	-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(26)
დამატებითი ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში		(2,830)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა		(8,817)	(6,874)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	15	40,876	54,799
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(42,034)	(53,013)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო (საქმიანობაში		(1,158)	1,786
გამოყენებული)/საქმიანობიდან			
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად		28	-
სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის		1,940	652
დასაწყისში			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს		4,082	1,940

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია გვერდებზე 9-56, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ნაწილს.

ნათია სვანიძე

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

აქსი ლარი	შენიშვნა	2021 წ. 31 დეკემბერი	2020 წ. 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	68,480	79,004
არამატერიალური აქტივები		371	383
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		162	162
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში	1	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		69,013	79,549
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	16,965	17,261
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	29,113	26,190
შვილობილი საწარმოსთვის გაცემული სესხები	12	2,705	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	4,082	1,940
სულ მოკლევადიანი აქტივები		52,865	45,391
სულ აქტივები		121,878	124,940
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	14	56,520	56,520
გაუნაწილებელი მოგება		2,162	128
სულ საკუთარი კაპიტალი		58,682	56,648
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	41,940	45,853
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		41,940	45,853
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	15	8,947	13,385
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, ნეტო		359	189
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	11,345	8,153
სხვა ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები		605	712
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		21,256	22,439
სულ ვალდებულებები		63,196	68,292
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		121,878	124,940

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2022 წლის 3 მაისს.

კახაბერ კოტრიკაძე
 დირექტორი

გიორგი ქესანაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია გვერდებზე 9-56, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ნაწილს.

ნათია სვანიძე

„აერთიანი ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	17	75,854	69,730
რეალიზებული პროდუქციის ივითიღირებულება	18	(45,319)	(37,032)
მთლიანი მოგება		30,535	32,698
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	19	(12,396)	(13,249)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(7,502)	(7,985)
ფინანსური და საკონტრაქტო აქტივების წმინდა გაუფასურების ზარალი	11	(486)	(999)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო	21	(4,930)	(4,863)
საოპერაციო მოგება		5,221	5,602
ფინანსური დანახარჯები, ნეტო	22	(3,187)	(11,105)
წილი მკავშირე საწარმოს შედეგებში	9	-	(1,301)
მოგება/ (ზარალი), მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი		2,034	(6,804)
წლის მოგება/(ზარალი)		2,034	(6,804)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი /(ზარალი)		2,034	(6,804)

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია გვერდებზე 9-56, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ნაწილს.

ნათია სკვანიძე

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება

ათასი ლარი	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	56,520	6,932	63,452
წლის ზარალი	-	(6,804)	(6,804)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
2020 წლის სრული ზარალი, სულ	-	(6,804)	(6,804)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	56,520	128	56,648
წლის მოგება	-	2,034	2,034
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
2021 წლის სრული შემოსავალი, სულ	-	2,034	2,034
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	56,520	2,162	58,682

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია გვერდებზე 9-56, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების შემადგენელ ნაწილს.

ნათია სვანიძე

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე შესწორებები:		2,034	(6,804)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების ცვეთა და ამორტიზაცია	8,18,19,20,21	11,829	12,992
ფინანსური და საკონტრაქტო აქტივების წმინდა გაუფასურების ზარალი		486	999
წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	11		
მარაგების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე	8	(171)	(74)
წილი მკავშირე საწარმოს შედეგებში	10	632	511
საპროცენტო შემოსავალი	9	-	1,301
საპროცენტო ხარჯი	22	(70)	-
სავალუტო სხვაობები	22	5,807	6,013
		(2,550)	5,093
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე			
		17,997	20,031
მარაგების ზრდა	10	(357)	(1,593)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	11	(3,514)	(3,498)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა, ნეტო		170	43
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	16	4,082	(3,060)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები			
გადახდილი პროცენტი	15	381	(8,108)
		(6,177)	(5,547)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
		12,201	6,376
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8	(6,954)	(7,649)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	8	967	801
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(26)
შვილობილი საწარმოსთვის გაცემული სესხები		(2,673)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები			
		(8,660)	(6,874)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	15	37,980	54,799
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(39,379)	(53,013)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (საქმიანობაში გამოყენებული)			
		(1,399)	1,786
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში			
		1,940	652
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს			
		4,082	1,940

თანდართული განმარტებითი შენიშვნები, რომელიც მოცემულია გვერდებზე 9-56, წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების შემაღგენელ ნაწილს.

ნათია სვანიძე

1 ს.ს. „ქართული ლუდის კომპანია“ და მისი საქმიანობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ს.ს. „ქართული ლუდის კომპანიისთვის“ (შემდგომში „კომპანია“ და/ან „ქლკ“) და მისი შვილობილი საწარმოსთვის (შემდგომში „ჯგუფი“).

ს.ს. „ქართული ლუდის კომპანია“ სააქციო საზოგადოებაა, როგორც ეს განმარტებულია საქართველოს სამოქალაქო კოდექსში. იგი დაფუძნდა 2011 წლის 9 ივნისს და „საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში“ დარეგისტრირებულია საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404900737. კომპანიამ საქართველოში, მცხეთის რაიონის სოფელ საგურამოში, ააშენა ქარხანა, რომელმაც ოპერირება 2012 წლის თებერვალში დაიწყო.

2021 წლის მარტში კომპანიამ დააარსა 100% შვილობილი კომპანია შპს „ჯიბისი ინვესტი“ და განახორციელა შპს „რითეილ ჯგუფში“ მისი წილის 20.04% ოდენობის შენატანი შვილობილი საწარმოს საკუთარ კაპიტალში (შენიშვნა 9). შპს „ჯიბისი ინვესტის“ ოპერაციები შემოიფარგლება მხოლოდ შპს „რითეილ ჯგუფში“ მისი წილების ფლობით და ასოცირებული საწარმოს კაპიტალში შენატანებით კომპანიის მოთხოვნისა და დაფინანსების საფუძველზე.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის უშუალო და საბოლოო მშობელი კომპანია იყო შპს „მიქსორი“ (63.5%). ჯგუფის დანარჩენ აქციებს ფლობს შპს „საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფის ჰოლდინგი“ (24.11%) და შპს „პსპ ფარმა“ (12.39%).

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შპს „მიქსორის“ მფლობელები, ბატონი ცეზარ ჩოჩელი, ქალბატონი იზოლდა ჩარიგოგდიშვილი და შპს „ქიისთოუნ ინვესტმენტს“, ფლობდნენ ამ კომპანიის აქციების 42.12%-ს, 42.13%-სა და 15.75%-ს, შესაბამისად. ჯგუფს არ გააჩნია საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელი.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია ფლობს წარმოების საშუალებებს და ლუდსა და არაალკოჰოლურ სასმელს აწარმოებს საქართველოში, მცხეთის რაიონის სოფელ საგურამოში. სასმელი იყიდება როგორც საექსპორტო, ისე საქართველოს ბაზარზე, სადაც კომპანია ბაზრის ერთ-ერთი ლიდერია.

კომპანიის რეგისტრაციის მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანია რეგისტრირებულია და საქმიანობას ძირითადად ეწევა შემდეგ მისამართზე: საქართველო, მცხეთის რაიონის სოფელი საგურამო.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლ“), თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფი ძირითად საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს იურიდიული საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა ვითარდება და ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციებს. საქართველოში შედარებით სტაბილური პოლიტიკური მდგომარეობაა და მას გააჩნია ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა დაბალი გადასახადებითა და რეგულაციებით. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID-19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე, ისევე, როგორც კომპანიის საქმიანობაზე. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გლობალური დაინფიცირების დონე რჩება მაღალი, ვაქცინაციის მაჩვენებელი შედარებით დაბალია და არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები შემდგომ პერიოდებში, მათ შორის ვირუსის ახალი ვარიანტების გავრცელების გამო. 2021 წელს, საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან გაუმჯობესების დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე დაეხმარა გლობალური ეკონომიკის აღორძინება და ფასების ზრდა.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი, დროდადრო, გადადიოდა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმში, ხოლო წარმოების და დისტრიბუციის პროცესი საწარმოში შენარჩუნებული იყო ყველა წესის დაცვით. შედეგად, კომპანიის წარმოებასა და გაყიდვებზე გავლენა მინიმუმამდე იქნა დაყვანილი. მიმდინარე ეკონომიკური სიტუაციისა და ზემოაღნიშნული ზომების სამომავლო ეფექტების პროგნოზირება რთულია და ხელმძღვანელობის მიმდინარე მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებისგან.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (შემდეგში „ფასს“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე, რომელიც მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველად რეალური ღირებულების საფუძველზე აღიარებით. ქვემოთ მოცემულია წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

ფასს-ის შესაბამისად კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის მოითხოვს ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. სფეროების, სადაც მაღალი ხარისხისა და სირთულის განსჯა გამოიყენება, ასევე სფეროების, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის, შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი საწარმოებია ინვესტიციის მიმღები ის საწარმოები (სტრუქტურულად და საწარმოების ჩათვლით), რომლებსაც ჯგუფი აკონტროლებს, რადგან ჯგუფს: (i) გააჩნია ინვესტიციის მიმღების იმ შესაფერისი საქმიანობების წარმართვის უფლებამოსილება, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ინვესტიციის მიმღების უკუგებაზე; (ii) ინვესტიციის მიმღებ საწარმოში მონაწილეობის გამო, გააჩნია მისგან ცვალებადი უკუგების მიღების უფლება; და (iii) შესწევს უნარი, გამოიყენოს თავისი უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტორის უკუგებაზე. არსებითი უფლებების არსებობის და გავლენის (მათ შორის არსებითი პოტენციური ხმის უფლების) გათვალისწინება ხდება იმის შეფასებისას, გააჩნია თუ არა ჯგუფს უფლებამოსილება სხვა საწარმოზე. უფლება რომ არსებითი იყოს, მის მფლობელს უნდა გააჩნდეს პრაქტიკული უნარი, გამოიყენოს ეს უფლება ინვესტიციის მიმღების შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას. ჯგუფს შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ინვესტიციის მიმღებზე მაშინაც კი, როდესაც მას ინვესტიციის მიმღების ხმათა უმრავლესობაზე ნაკლები ხმის უფლება გააჩნია.

მსგავს შემთხვევაში, ჯგუფი შეაფასებს თავისი ხმის უფლების ზომას, ხმის უფლების სხვა მფლობელების ზომასა და ხმის უფლებების განაწილებასთან მიმართებით, რათა დაადგინოს, გააჩნია თუ არა მას დე-ფაქტო უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე. სხვა ინვესტორების დამკავი უფლებები, როგორიცაა, მაგალითად უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტიციის მიმღების საქმიანობების ფუნდამენტურ ცვლილებებთან, ან, რომლებიც ვრცელდება მხოლოდ განსაკუთრებულ შემთხვევებში, ვერ უზრუნველყოფს ჯგუფის მიერ ინვესტიციის მიმღების აკონტროლების თავიდან აცილებას. შვილობილი საწარმოები კონსოლიდირებულია ჯგუფისთვის კონტროლის უფლებამოსილების გადაცემიდან (შემენის თარიღიდან), ხოლო კონსოლიდირება წყდება კონტროლის გაუქმების თარიღიდან.

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

შემენილ საწარმოში გადახდილი ანაზღაურება ფასდება დათმობილი აქტივების, გამოშვებული სავალდებულო ინსტრუმენტების და მიღებული ვალდებულებების რეალური ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებების აქტივების ან ვალდებულებების რეალური ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ შეიცავს შემენასთან დაკავშირებულ ისეთ დანახარჯებს, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიულ, შეფასების და მსგავსი პროფესიული მომსახურების დანახარჯებს.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სავალო ინსტრუმენტების გამოშვებისათვის გაწეული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში ვალის აღებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება მისი საბალანსო ღირებულებიდან და შეძენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანარჩენი დანახარჯი აისახება ხარჯებში.

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

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

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

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

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება- ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში. კომპანია ინვესტიციებს შვილობილ კომპანიაში ახორციელებს ინვესტიციის თავდაპირველი თვითღირებულებით, სანამ ინვესტიციას არ შეუწყდება აღიარება ან გაუფასურდება მისი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით. შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, ადგილი აქვს თუ არა რაიმე სახის გაუფასურებას. თუ რაიმე ასეთი მინიშნება არსებობს, აქტივების ანაზღაურებადი თანხები შეფასდება. გამოყენების ღირებულება განისაზღვრება მოსალოდნელი დივიდენდის შემოსულობების ამჟამინდელი ღირებულებით. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია, როდესაც შვილობილი კომპანიების ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მეკავშირე საწარმოები. მეკავშირე საწარმოებია, რომლებზეც ჯგუფს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (პირდაპირ ან ირიბად), მაგრამ არ აკონტროლებენ მათ, და, როგორც წესი, ჯგუფი მათი ხმის უფლების 20-დან 50 პროცენტამდე ფლობს. მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიცია აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის კაპიტალ-მეთოდით და მათი საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აღიარდეს ინვესტორის წილი შეძენის თარიღის შემდეგ მეკავშირე საწარმოს მოგებაში ან ზარალში. მეკავშირე საწარმოებიდან მიღებული დივიდენდების ოდენობით მცირდება მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება. მეკავშირე საწარმოების წმინდა აქტივებში ჯგუფის წილის შეძენის შემდგომი სხვა ცვლილებები შემდეგნაირად აღიარდება: (i) ჯგუფის წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში ან ზარალში აღირიცხება წლის კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში, მეკავშირე საწარმოს შედეგებში წილის სახით; (ii) სხვა სრულ შემოსავალში ჯგუფის წილი აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და მისი წარდგენა ცალკე ხდება; (iii) მეკავშირე საწარმოების წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ჯგუფის წილის ყველა სხვა ცვლილება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, მეკავშირე საწარმოს შედეგებში წილის ფარგლებში.

თუმცა, როდესაც მეკავშირე საწარმოს ზარალში ჯგუფის წილი ტოლია ან აღემატება მის წილს მეკავშირე საწარმოში, სხვა ნებისმიერი არაუზრუნველყოფილი მოთხოვნის ჩათვლით, ჯგუფი აღარ აღიარებს დამატებით ზარალს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მას წარმოექმნება მოვალეობები ან გადახდებს განახორციელებს მეკავშირე საწარმოს სახელით.

ჯგუფსა და მეკავშირე საწარმოებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები ანუღირდება მეკავშირე საწარმოებში ჯგუფის წილის ოდენობამდე; არარეალიზებული ზარალიც ანუღირდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ოპერაცია წარმოქმნის გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც საწარმო ეწევა საქმიანობას. კომპანიის და მისი შვილობილი საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ჯგუფის წარსადგენი ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლ“).

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით გადაყვანიდან, მოგება-ზარალში აღიარდება ფინანსური შემოსავლის ან დანახარჯების სახით. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები და ზარალი წარდგენილია მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში „ფინანსური დანახარჯები, ნეტო“. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული. რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლები, წილობრივი ინვესტიციების ჩათვლით, გადაიყვანება იმ თარიღით არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით, როდესაც განისაზღვრა რეალური ღირებულება. რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში შეფასებულ არაფულად მუხლებზე სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა აღირიცხება რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის სახით.

2021 წლის 31 დეკემბერს ძირითადი სავალუტო კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოური ვალუტის ნაშთების გადასაყვანად, გახლდათ შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = ლ 3.0976 (2020: აშშ დოლარი 1 = ლ 3.2766) და EUR 1 = 3.504 (2020: EUR 1 = ლ 4.0233). შემოსავლისა და ხარჯების გადაყვანისთვის გამოყენებული ძირითადი საშუალო სავალუტო კურსი გახლდათ აშშ დოლარი 1 = ლ 3.2209 (2020: აშშ დოლარი 1 = ლ 3.1097) და EUR 1 = 3.814 (2020: EUR 1 = ლ 3.5519).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურებით, საჭიროებისამებრ. ძირითადი საშუალებები მოიცავს აქტივებს, რომელთა დასრულება მიმდინარეობს მომავალში ძირითადი საშუალების სახით გამოყენების მიზნით.

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

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანუღირდება როდესაც შესაფერისია, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება მიღებული შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და წლის მოგება-ზარალის მუხლში, „სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო“ აღიარდება.

ცვეთა. მიწას, დაუმთავრებელ მშენებლობასა („CIP“) და დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებს ცვეთა არ ერიცხებათ. დანარჩენი ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე ღირებულების გასანაწილებლად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა, წელი	
შენობები	20 -დან 25 წლამდე
დანადგარები და მოწყობილობები	8 -დან 15 წლამდე
საოფისე მოწყობილობები	3 - დან 6 წლამდე
კომერციული და სარეკლამო მოწყობილობები	2 -დან 6 წლამდე
სხვა	2 -დან 5 წლამდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, აქტივი უკვე იმ ხნის და იმ მდგომარეობაში რომ იყოს, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება და შესწორდება, საჭიროების შემთხვევაში.

წარმოებასთან დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აისახება წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულებაში, წარმოებული პროდუქციის ოდენობის საფუძველზე, პროდუქციის მოსალოდნელი რაოდენობის საპირისპიროდ, რომელიც მოგება-ზარალში რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების სახით აღიარდება მზა პროდუქციის გაყიდვისას. დამატებითი მუხლების ცვეთა ცვეთის ხარჯის სახით აღიარდება მუხლში „სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო“.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალურ აქტივებს, რომელთაც უსასრულო სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ ან რომლებიც გამოსაყენებლად მზად არ არიან, ამორტიზაცია არ ერიცხებათ და მათი გაუფასურებაზე ტესტირება ყოველწლიურად ხორციელდება. აქტივებს, რომლებსაც ცვეთა და ამორტიზაცია ერიცხებათ, მიმოიხილავენ გაუფასურების თვალსაზრისით, როდესაც მოვლენები ან ვითარების ცვლილება მიუთითებს, რომ შეიძლება საბალანსო ღირებულება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივებს აჯგუფებენ რაც შეიძლება უმცირეს დონეზე, რომელზეც არსებობს დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების (გუდვილის გარდა) აღრიცხული გაუფასურება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით გადაისინჯება გაუფასურების შესაძლო ანულირების თვალსაზრისით.

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

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

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია, პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია). მიჩნეულია, რომ რეალური ღირებულების იერარქიის დონეების ცვლილება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება. იხილეთ 26-ე შენიშვნა.

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

3 საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულება („AC“) არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა საწყისი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის ნებისმიერი გადახდით, მიმატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი გაუფასურების ნებისმიერი ზარალით („ECL“). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე. ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის წარმოშობისას გადავადებული საზღაური, თუ ასეთი არსებობს), ცალკე წარდგენილი არ არის და დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებებში ასახული არ არის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი, იმგვარად, რომ მიღწეულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება შეფასებული სამომავლო ფულადი გადახდები ან ფულის მიღება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროებისამებრ, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების („POCI“) შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, ანუ თავდაპირველი აღიარებისას სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები - საწყისი აღიარება. მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVTPL) ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად რეალური ღირებულებით აღირიცხება. ყველა დანარჩენი ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, შესწორებული გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების გამოყენების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებისას შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იგივე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები ან შეფასების მეთოდი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. საწყისი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) ანარიცხი აღიარდება იმ ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებითაა (AC) შეფასებული ან სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVOCI), სავალო ინსტრუმენტებში ინვესტიციებისათვის, რაც განაპირობებს მყისიერ საადრიცხო ზარალს.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. ჯგუფი ფინანსური აქტივების შეფასებას შემდეგი კატეგორიებით ახორციელებს: მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVPL), სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVOCI) და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული. სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია (i) კომპანიის ბიზნეს-მოდელზე, რომელიც გამოიყენება დაკავშირებული აქტივების მართვისთვის და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

2021 წლის 31 დეკემბერსა და 2020 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის/ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნებოდა ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულის კატეგორიას და მოიცავდა „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს“ და „ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს“.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი გვიჩვენებს, როგორ ახორციელებს ჯგუფი აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - ჯგუფის მიზანია: (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი“); თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება (სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი“); თუ არც (i) და არც (ii) არ ვრცელდება, მაშინ ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც „სხვა“ ბიზნეს-მოდელის ნაწილი და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალის მეშვეობით (FVTPL).

ბიზნეს-მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) ჯგუფის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დასახული მიზნის მისაღწევად განხორციელებული ქმედებების შესაბამისი მტკიცებულების საფუძველზე. ბიზნეს-მოდელის განსაზღვრისას ჯგუფი შემდეგ ფაქტორებს ითვალისწინებს: პორტფელის დანიშნულება და შემადგენლობა, ასევე წარსული გამოცდილება - როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებისგან.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადის მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელით განსაზღვრულია აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ ჯგუფი აფასებს ეს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხის გადახდებს (შემდეგში „SPPI“) წარმოადგენენ თუ არა. ჩართული წარმოებულების მქონე ფინანსური აქტივები მთლიანობაში განიხილება იმის განსაზღვრისას, მათი ფულადი ნაკადები SPPI-ს თანმიმდევრულია თუ არა. აღნიშნული შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები გასესხების შესახებ საბაზისო შეთანხმების თანმიმდევრულია თუ არა, ანუ პროცენტში გათვალისწინებულია მხოლოდ საკრედიტო რისკი, ფულის დროითი ღირებულება, სხვა საბაზისო გასესხებასთან დაკავშირებული რისკები და მოგების მარჟა.

როდესაც სახელშეკრულებო პირობებით წარმოიქმნება რისკი ან ცვალებადობა, რომელიც საბაზისო სასესხო შეთანხმებების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVPL). SPPI-ის შეფასება ტარდება აქტივის საწყისი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხორციელდება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტები რეკლასიფიცირდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. აღნიშნულ რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ხორციელდება იმ პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც მოჰყვება ბიზნეს-მოდელის ცვლილებას. ჯგუფს, მიმდინარე პერიოდსა და შესაძარის პერიოდში, არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს-მოდელი და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. ჯგუფი პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და FVOCI-ით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სავალო ვალდებულებებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკებისთვის, სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაში. ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გარეშე.

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისთვის და შვილობილი საწარმოსთვის გაცემული სესხებისთვის. გაცემული სესხებისთვის ჯგუფი გაუფასურების სამეტაპიან მოდელს იყენებს, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო ხარისხის ცვლილების საფუძველზე. ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც გაუფასურებული არ არის თავდაპირველი აღიარებისას, კლასიფიცირდება 1-ელ ეტაპზე. 1-ლი ეტაპის ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდება თანხით, რომელიც ტოლია სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის იმ ნაწილის, რომელიც წარმოიქმნება მომდევნო 12 თვეში ან სახელშეკრულებო ვადის განმავლობაში, რომელიც უფრო ხანმოკლეა, დეფოლტის შემთხვევაში („12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“). თუ ჯგუფი გამოავლენს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მაშინ აქტივი გადააქვთ მე-2 ეტაპზე და მისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდება სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე, ანუ სახელშეკრულებო ვადის ამოწურვამდე, მაგრამ მოსალოდნელი ავანსის გადახდების გათვალისწინებით, თუ ასეთი არსებობს (სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“).

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების შემთხვევაში, ჯგუფი, გაუფასურებისთვის ზოგად მოდელს იყენებს, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ კრედიტის ხარისხის ცვლილებების საფუძველზე.

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 კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) ჯგუფს გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული. კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – მოდიფიცირება. ზოგიერთ შემთხვევაში ჯგუფი ხელახალი მოლაპარაკებების ან სხვა გზით ცვლით ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებს. ჯგუფი აფასებს, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვლილებები არსებითია თუ არა და განსხვავებებს აღიარებს. თუ შეცვლილი პირობები მნიშვნელოვნად განსხვავდება, თავდაპირველი აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოიწურება და ჯგუფი შეწყვეტს თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარებას, ის ახალ აქტივს აღიარებს რეალური ღირებულებით. შემდეგში გაუფასურების გამოთვლის მიზნებისათვის, მათ შორის იმის განსაზღვრისთვის, ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, ხელახალი მოლაპარაკების თარიღი მიიჩნევა თავდაპირველი აღიარების თარიღად. ამასთან, ჯგუფი აფასებს ახალი სესხი ან სავალო ინსტრუმენტი აკმაყოფილებს თუ არა SPPI-ს კრიტერიუმებს. აღიარებაშეწყვეტილი თავდაპირველი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ახალი, მნიშვნელოვნად მოდიფიცირებული აქტივის რეალურ ღირებულებას შორის ნებისმიერი განსხვავება მოგება-ზარალში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვაობა განპირობებულია მფლობელებთან ოპერაციით.

თუ ზემოაღნიშნული ხელახალი მოლაპარაკება განპირობებული იყო პარტნიორის ფინანსური სირთულეებით და თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდების განხორციელების უუნარობით, ჯგუფი ერთმანეთს უდარებს აქტივის თავდაპირველ და გადასინჯულ, მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, რათა განსაზღვროს აქტივის რისკები და უკუგება მნიშვნელოვნად განსხვავდება თუ არა სახელშეკრულებო მოდიფიცირების გამო. თუ რისკები და უკუგება არ იცვლება, მაშინ მოდიფიცირებული აქტივი არსებითად არ განსხვავდება თავდაპირველი აქტივისგან და მოდიფიცირება არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას. ჯგუფი მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ან კრედიტით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის (“POCI” აქტივები)) დისკონტირების მეშვეობით ხელახლა გამოითვლის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მოდიფიცირების შემოსულობას ან ზარალს აღიარებს მოგება-ზარალში.

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

როგორც 2021 წლის 31 დეკემბერს, ისე 2020 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება სხვა ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კატეგორიას მიეკუთვნებოდა და მოიცავდა „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას“, „საიჯარო ვალდებულებას“ და „ნასესხებ სახსრებს“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

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

3 საღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (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 ახლანდელი ღირებულებისგან. როდესაც 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 დანახარჯით ან საკომისიოთი კორექტირდება ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილ ვადაში.

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობა (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიანობა ან გაკოტრება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიპოში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) რადგან ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას („SPPI“) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისაგან განსხვავებული გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვთ მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება, ისე რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს. შეზღუდული ნაშთები არ შედის ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა ვალდებულების დასაფარად გაცვლა ან გამოყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან მინიმუმ თორმეტ თვეში შეზღუდულია, სხვა გრძელვადიან აქტივებში აისახება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად რეალური ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დაირიცხება, როდესაც პარტნიორი თავის მოვალეობებს შეასრულებს ხელშეკრულების ფარგლებში და თავდაპირველად რეალური ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. .

ნასესხები სახსრები და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემცირებული გარიგების დახარჯებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც ჯგუფი მეიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა მოიჯარეს (მაგ., საოპერაციო იჯარა), მაშინ საოპერაციო იჯარის მთლიანი გადახდები წრფივი მეთოდით აღიარდება, როგორც სხვა შემოსავალი.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად..

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

მოგების გადასახადი, 15% მთლიან თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იზეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე), გადასახდელია ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი დაბეგვრისგან გათავისუფლებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან.

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

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. დივიდენდების გადახდისას წარმოქმნილი პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

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 პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია.

3 საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება 'საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების' მუხლში - 'გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა'.

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

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

2015 წლის 7 დეკემბერს საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რომლის მიხედვით გადასახადის გადამხდელთა მოვალეობები, ყველა გადასახადთან მიმართებით, მათ შორის კორპორაციული მოგების გადასახადი, და ყველა გადასახადის გადამხდელის გადასახადის გადახდები აღირიცხება ერთიან საგადასახადო ანგარიშში. შედეგად, 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარმოდგენილი იქნა ნეტო საფუძველზე. შედეგად მიღებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთები ანგარიშგებულია, როგორც „სხვა საგადასახადო მოთხოვნა, ნეტო“ ან „სხვა საგადასახადო ვალდებულება, ნეტო“.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების მარაგების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულისა და მასალების ღირებულებას, პირდაპირ შრომითი დანახარჯებსა და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, ასევე საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საოპერაციო მწარმოებლურობის საფუძველზე), მაგრამ არ შეიცავს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება ფასდება ბიზნესის ჩვეულებრივი საქმიანობისას შეფასებული გასაყიდი ფასით, მემცირებული დასრულებისა და გაყიდვის შეფასებული ხარჯებით.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საექვო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება, როგორც საკუთარი კაპიტალი. ახალი აქციების გამოშვებასთან დაკავშირებით გაწეული დამატებითი დანახარჯები საკუთარ კაპიტალშია ნაჩვენები გამოქვითვის სახით, გადასახადების გარეშე. მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე ნებისმიერი ნამეტი აისახება საემისიო შემოსავლის სახით.

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

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარცხების ზრდა ფინანსურ დანახარჯებში აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

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

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

ამონაგები აღიარდება, ფასდათმობების, დაბრუნებების, დამატებითი ღირებულების გადასახადისა და აქციის გარეშე.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

პროდუქციის გაყიდვა. გაყიდვები აღიარდება, როდესაც ხდება პროდუქციაზე კონტროლის გადაცემა, ანუ როდესაც პროდუქცია მომხმარებელს მიეწოდება, მომხმარებელს სრული უფლებამოსილება აქვს პროდუქციაზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის მიერ პროდუქციის მიღებაზე. მიწოდებას ადგილი აქვს, როდესაც პროდუქცია გადაზიდულია კონკრეტულ ადგილზე და მოძველებისა და დანაკარგის რისკები გადაცემულია მომხმარებელზე და მომხმარებელმა ან მიიღო პროდუქცია ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღების დებულებები ამოწურულია ან ჯგუფს ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ პროდუქციის მიღებისთვის ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

ფასდათმობით გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, მასშტაბის ფასდათმობების გარეშე. დაგროვილი გამოცდილება გამოიყენება ფასდათმობების შეთავაზებისთვის, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით და ამონაგები მხოლოდ იმდენად აღიარდება, რამდენადაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვან დაბრუნებას არ ექნება ადგილი. კომპენსაციის ვალდებულება (რომელიც ასახულია სავაჭრო და სხვა დავალიანებებში) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის ფასდათმობებისთვის, რომელიც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე გაყიდვებთან დაკავშირებით.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, როდესაც გაყიდვები ხორციელდება 30-45 დღიანი საკრედიტო ვადით და/ან სრული წინასწარ გადახდით, რაც საბაზრო პრაქტიკის თანმიმდევრულია. მოთხოვნა აღიარდება პროდუქციის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის ვადის დადგომისთვის მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

დაფინანსების კომპონენტი. ჯგუფი არ მოელის, რომ ექნება ხელშეკრულებები, სადაც დაპირებული მომსახურების მომხმარებლისთვის გაწევასა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის პერიოდი ერთ წელზე ხანგრძლივი იქნება. ამიტომ, ჯგუფი არ ახორციელებს გარიგების ფასების კორექტირებას ფულის დროითი ღირებულების ასახვის მიზნით.

მომუშავეთა გასამრჯელოები. ჯგუფის თანამშრომლების მიერ მომსახურების გაწევის წელს მათთვის გადახდილი ხელფასი, სარგო, საქართველოს საპენსიო ფონდში შენატანები, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი (როგორიცაა მაგალითად ჯანმრთელობის დაზღვევა) დაირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდა დაკავშირებული მომსახურების გაწევა. ჯგუფს არა აქვს რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს ზემოაღნიშნულის გარდა რაიმე პენსიის ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

ცვლილებების შეტანა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში მათი გამოცემის შემდეგ ცვლილებების შეტანა უნდა დაამტკიცოს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ, ვინც დაამტკიცა ეს ფინანსური ანგარიშგება.

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

მეკავშირე და შვილობილ საწარმოში ინვესტიციების აღრიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გამოიყენა მნიშვნელოვანი განსჯა მეკავშირე და შვილობილ საწარმოებში ინვესტიციების სააღრიცხვო მიდგომის დასადგენად, 2021 წლის მარტში ჩატარებული კაპიტალის რეორგანიზაციის შემდეგ, როდესაც შეიქმნა 100% შვილობილი კომპანია შპს „ჯიბის ინვესტი“ და შპს „რითეილ ჯგუფში“ კომპანიის 20.04% წილი შეტანილი იყო შვილობილი საწარმოს საკუთარ კაპიტალში. იმის გათვალისწინებით, რომ რეორგანიზაციის უპირველესი მიზანი იყო ინვესტიციის მიმღების მენეჯმენტის გაუმჯობესება, ხოლო შპს „ჯიბის ინვესტი“ წარმოადგენს ცარიელ ჰოლდინგ საწარმოს, კომპანიის ხელმძღვანელობამ გამოიყენა „ცალ-ცალკე განხილვის მიდგომა“, შესაბამისად, არანაირი მოგება ან ზარალი არ იყო აღიარებული რეორგანიზაციის განხორციელებისას. რეორგანიზაციის განხორციელებისას, წილობრივი აღრიცხვით აღრიცხული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება იყო ნული (შენიშვნა 9), შესაბამისად, ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება შპს „ჯიბის ინვესტსა“ და შპს „რითეილ ჯგუფში“, შესაბამისად, კაპიტალის რეორგანიზაციის შემდეგ რჩება ნული.

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის (IBOR) რეფორმა – შესწორებების მეორე ფაზა ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16 -სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). მეორე ფაზის შესწორებები იმ საკითხებს ეხება, რომელიც რეფორმების გატარების შედეგად წარმოიქმნება, მათ შორის ერთი საბაზისო ათვლის წერტილის ალტერნატიული ვარიანტით შეცვლას. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

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

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

IBOR-ის რეფორმის გავლენა. სხვადასხვა ბანკთაშორის შეთავაზებული განაკვეთების („IBOR“) რეფორმა და ჩანაცვლება მარეგულირებელთა პრიორიტეტად იქცა. IBOR ტარიფების უმეტესობის გამოქვეყნება შეწყდება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხოლო გარკვეული აშშ დოლარის LIBOR ტარიფების გამოქვეყნება შეწყდება 2023 წლის 30 ივნისისთვის. ზემოაღნიშნულ ცვლილებას არანაირი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიაზე.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები – შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა შესწორება ფასს 16-სთვის, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო პრაქტიკული მიზანშეწონილობით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა, რომელიც აისახა იმ იჯარის გადასახდელების შემცირებაში, რომელიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე. წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა. კომპანია ამჟამად ახორციელებს მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას.

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ წლიურ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია.

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

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

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. 'დაფარვა' განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განიცემული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

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

ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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

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

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

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

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

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

[illegible]

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

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

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან.

ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვეველობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ას შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; სწარამოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქმის ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია არ მოელის, რომ ეს შესწორებები რაიმე გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს შესწორებები რაიმე გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის მიერ დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	შვილობილი საწარმო	მეკავშირე საწარმო	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	(64)

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის მიერ დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	შვილობილი საწარმო	მეკავშირე საწარმო	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	(64)
შვილობილი საწარმოსთვის გაცემული სესხები	-	2,705	-	-

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის მიერ დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	შვილობილი საწარმო	მეკავშირე საწარმო	სხვა დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	(60)	(52)

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის ხარჯის მუხლები გახლდათ შემდეგი:

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	შვილობილი საწარმო	მეკავშირე საწარმო	სხვა დაკავშირებული მხარეები
ამონაგები *	-	-	5,565	-
კომუნალური ხარჯები	-	-	-	717

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის ხარჯის მუხლები გახლდათ შემდეგი:

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2021 წლის 31 დეკემბერი

7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	შვილობილი საწარმო	მეკავშირე საწარმო	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარეები
ფინანსური შემოსავალი, ნეტო	-	(32)	-	-
კომუნალური ხარჯები	-	-	-	717

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის ხარჯის მუხლები გახლდათ შემდეგი:

ათასი ლარი	უშუალო მშობელი კომპანია	მეკავშირე საწარმო	სხვა დაკავშირებული მხარეები
ამონაგები *	-	3,588	-
კომუნალური ხარჯები	-	-	765

*თანხა წარმოადგენს ქეშბეკებს, ფასდაკლებებს, რეტრო-ბონუსებს (პროცენტი გაყიდვებიდან), რომლებიც გადახდილია მეკავშირე საწარმოსთვის და აღრიცხულია, როგორც ამონაგების შემცირება, ფასს 15-ის შესაბამისად.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. კომპანიის მთავარი ხელმძღვანელი პირები არიან მისი დირექტორები (აღმასრულებელი და არა-აღმასრულებელი). 2021 წლის 31 დეკემბერსა და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება ძირითადად მოიცავდა წლიურ ხელფასსა და ბონუსებს, რაც ასახულია „საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში“ და „გაყიდვისა და დისტრიბუციის დანახარჯებში“ თანხით ლ 1,417 ათასი (2020: ლ 1,268 ათასი).

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2021 წლის 31 დეკემბერი

8 ძირითადი საშუალებები

ინფორმაცია ჯგუფისა და კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილების შესახებ:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	დანადგარე ბი და მოწყობილ ობები	საოფისე მოწყობილო ბები	კომერციუ ლი და სარეკლამო მოწყობილო ბები	სხვა დაუმთავრე ბელი მშენებლო ა და დაუდგმელ ი მოწყობილ ობები	სულ
--	----------------------------------	---	------------------------------	---	--	-----

ათასი ლარი

თვითღირებულება 2020

წ. 1 იანვარს	19,007	94,847	1,154	50,599	4,920	1,928	172,455
დაგროვილი ცვეთა	(5,682)	(41,593)	(1,022)	(31,107)	(3,352)	-	(82,756)

საბალანსო

ღირებულება 2020 წ. 1
იანვარს

	13,325	53,254	132	19,492	1,568	1,928	89,699
დამატებები	-	141	63	1,859	681	466	3,210
გადაცემა	26	441	-	-	8	(475)	-
გასვლა	-	-	-	-	-	(882)	(882)
ცვეთის ხარჯი	(803)	(5,392)	(58)	(5,936)	(834)	-	(13,023)

საბალანსო

ღირებულება 2020 წ.
31 დეკემბერს

	12,548	48,444	137	15,415	1,423	1,037	79,004
--	--------	--------	-----	--------	-------	-------	--------

თვითღირებულება 2021

წ. 1 იანვარს	19,033	95,429	1,217	52,458	5,609	1,037	174,783
დაგროვილი ცვეთა	(6,485)	(46,985)	(1,080)	(37,043)	(4,186)	-	(95,779)

საბალანსო

ღირებულება 2021 წ. 1
იანვარს

	12,548	48,444	137	15,415	1,423	1,037	79,004
დამატებები	-	560	64	647	524	273	2,068
გადაცემა	44	(1,122)	-	-	-	1,078	-
გასვლა	-	-	-	(170)	-	(626)	(796)
ცვეთის ხარჯი	(785)	(5,358)	(61)	(4,901)	(691)	-	(11,796)

თვითღირებულება 2021

წ. 31 დეკემბერს	19,077	94,867	1,281	52,935	6,133	1,762	176,055
დაგროვილი ცვეთა	(7,270)	(52,343)	(1,141)	(41,944)	(4,877)	-	(107,575)

საბალანსო

ღირებულება 2021 წ.
31 დეკემბერს

	11,807	42,524	140	10,991	1,256	1,762	68,480
--	--------	--------	-----	--------	-------	-------	--------

2021 წლის 31 დეკემბერსა და 2020 წლის 31 დეკემბერს ძირითადი საშუალებების მთლიანი ნაშთი მესამე მხარეებთან იყო დაგირავებული ნასესხები სახსრებისა და სხვა ფინანსური პალდებულებებისთვის.

ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2021 წლის 31 დეკემბერი

9 ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანია ფლობდა შპს „რითეილ ინვესტმენტსის“ აქციების 33.4%-ს, რომელიც თავის მხრივ ფლობდა შპს „რითეილ ჯგუფის“ 60%-ს. 2021 წლის მარტში კომპანიამ მოახდინა მისი საინვესტიციო პოლიტიკის სტრუქტურის რეორგანიზაცია შპს „რითეილ ჯგუფში“. შპს „რითეილ ინვესტმენტსის“ წილის სანაცვლოდ კომპანიამ დაიკავა თავისი 20.04% წილები შპს „რითეილ ჯგუფში“ და განახორციელა შენატანი მისი ახლადშექმნილი 100% შვილობილი შპს „ჯიბისი ინვესტის“ კაპიტალში. ოპერაციის შედეგად ქართული ლუდის კომპანიამ შეწყვიტა მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის აღრიცხვა მის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, სამაგიეროდ, ინვესტიცია შპს „რითეილ ჯგუფში“ აღრიცხულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჩვენებს ჯგუფის ინვესტიციების საბალანსო ღირებულების მოძრაობას მეკავშირე საწარმოებში.

ათასი ლარი	2021	2020
საბალანსო ღირებულება 1 იანვარს	-	1,301
წილი მეკავშირე საწარმოს ზარალში	-	(1,301)
დამატებითი ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	2,731	-
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერს	2,731	-

„რითეილ ჯგუფის“ ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა საცალო მაღაზიების, საფირმო სახელწოდებით „მაგნიტი“, ოპერირება საქართველოს მასშტაბით. „მაგნიტის“ მიერ შემოთავაზებული ძირითადი ასორტიმენტი მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება მხოლოდ საკვებით (მაღაზუჭებადი, არა-მაღაზუჭებადი), სასმელებით, დასუფთავების, საყოფაცხოვრებო პროდუქციით და სხვა. „რითეილ ჯგუფი“ არის საქართველოს FMCG სექტორის ერთ-ერთი ლიდერი, რომელიც აჩვენებს შემოსავლების მნიშვნელოვან ზრდას წლიდან წლამდე (40% 2021 წელს და 68% 2020 წელს).

მეკავშირე საწარმოს შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2021	2020
მოკლევადიანი აქტივები	62,482	55,171
გრძელვადიანი აქტივები	121,815	111,750
მოკლევადიანი ვალდებულებები	104,650	71,475
გრძელვადიანი ვალდებულებები	88,746	85,828
ამონაგები	460,240	326,438
მოგება ან ზარალი მიმდინარე ოპერაციებიდან	(34)	(9,424)
მოგება ან ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	-	-
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ სრული შემოსავალი	(34)	(9,424)

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი
 კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები –
 2021 წლის 31 დეკემბერი
 10 მარაგები

ჯგუფის და კომპანიის მარაგების ნაშთები 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შემდეგია:

ათასი ლარი	2021	2020
შესაფუთი მასალა		
ნედლეული მასალები	5,594	5,411
მზა პროდუქცია	4,313	4,525
დაუმთავრებელი წარმოება	2,154	2,092
გადასაცემი პროდუქცია	909	1,038
სხვა	589	858
	3,406	3,337
სულ მარაგები 31 დეკემბერს	16,965	17,261

2021 წლის 31 დეკემბერსა და 2020 წლის 31 დეკემბერს ლ 8,500 ათასის ღირებულების მარაგები დაგირავებული იყო ნასესხები სახსრების მისაღებად.

2021 წელს ჯგუფმა ლ 632 ათასი (2020: ლ 511 ათასი) ღირებულების მარაგები ჩამოწერა. ეს თანხა ასახულია წლის მოგება-ზარალის მუხლში „სხვა საოპერაციო ხარჯი, ნეტო“.

2021 წლის 31 დეკემბერს ლ 2,154 ათასის (2020: ლ 2,092 ათასი) ღირებულების მარაგები შეფასებულია ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით.

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფისა და კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები		
სხვა ფინანსური * მოთხოვნები	28,626	25,138
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	441	480
	(3,443)	(3,260)
სულ ფინანსური აქტივები* სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	25,624	22,358
სხვა მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	18	19
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	4,431	4,472
	(960)	(659)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 31 დეკემბერს	29,113	26,190

* ფინანსური აქტივები არის აქტივები, რომლებზეც ვრცელდება ფასს 7-ის, ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები, მოქმედების სფერო.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთი 2,000 ათასი ლარის ოდენობით მთლიანად დაგირავებული იყო ნასესხები სახსრების მისაღებად.

11 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს მოთხოვნებს ადგილობრივი დისტრიბუტორებისგან 27,308 ათასი ლარის ოდენობით, საიდანაც 2,691 ათასი ლარი სრულად გაუფასურებულია, ხოლო დარჩენილი ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოიქმნება შემდეგნაირად: 1,967 ათასი ლარი 90-დან 180 დღემდე და 22,651 ათასი ლარი- 90 დღემდე.

ადგილობრივი დისტრიბუტორებისგან მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების დაახლოებით 50% დაფარული იყო 2022 წლის პირველი კვარტლის ბოლოს, ხოლო სრული დაფარვა მოსალოდნელია 2022 წლის მაისისთვის.

1,318 ათასი ლარის (2020: 1,495 ათასი ლარი) სავაჭრო მოთხოვნები დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, ძირითადად აშშ დოლარში.

ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისათვის ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს, რომელიც გულისხმობს დაფარვის ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნებისთვის.

ჯგუფის და კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი ნაშთი შედგება ადგილობრივი და ექსპორტის საბითუმო მომხმარებლების მოთხოვნებისგან, რომელთა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ინდივიდუალურად ხორციელდება. ხელმძღვანელობა ანაზღაურებად თანხას გამოითვლის, როგორც მომხმარებლებისგან მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების (მომხმარებლების შესახებ ყველაზე შესაფერისი, უახლესი ინფორმაციის საფუძველზე) წმინდა ახლანდელ ღირებულებას და მას ადარებს მოთხოვნის ნაშთს წლის ბოლოს. თუ ანაზღაურებადი თანხა ნაკლებია მოთხოვნების თანხაზე, მაშინ ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აღიარებს სხვაობის თანხით. ინდივიდუალური შეფასებისთვის ითვალისწინებენ ინდივიდუალური მომხმარებლის პერსპექტივას და ასევე სექტორს, სადაც იგი ოპერირებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ახსნილია წლიური პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის სავაჭრო მოთხოვნებისთვის საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ცვლილებები გამარტივებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელით:

ათასი ლარი	2021	2020
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებისთვის 1 იანვარს	(3,260)	(2,810)
წლის დარიცხვა	(183)	(450)
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებისთვის 31 დეკემბერს	(3,443)	(3,260)

12 შვილობილი საწარმოსთვის გაცემული სესხები

ათასი ლარი	2021	2020
შპს „ჯიბისი ინვესტიციის“ გაცემული სესხი	2,705	-
შვილობილი საწარმოსთვის გაცემული სესხები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,705	-

მოკლევადიანი სესხი გაიცა 2021 წლის სექტემბერში. მთლიანი სესხი დენომინირებულია აშშ დოლარში, ფექტური საპროცენტო განაკვეთით 8% წ. დაფარვის ვადით 2022 წლის 30 მარტს.

შვილობილი კომპანიისთვის გაცემული სესხები არც ვადაგადაცილებულია და არც გაუფასურებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანია ახორციელებს შვილობილი საწარმოებისთვის გაცემული სესხების ინდივიდუალურ შეფასებას ECL-ის შესაფასებლად. ECL მიდგომა მოცემულია 24 შენიშვნაში.

13 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ჯგუფისა და კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021	2020
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	4,082	1,940
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის	4,082	1,940

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ს.ს. თიბისი ბანკში, რომელსაც სარეიტინგო კომპანია Fitch Ratings-ის მიხედვით BB- რეიტინგი აქვს.

14 სააქციო კაპიტალი

2011 წლის სექტემბერში აქციონერთა საერთო კრებამ გადაწყვიტა ლ 1 ნომინალური ღირებულების 70,769,900 ჩვეულებრივი აქციის გამოშვება. ამ გადაწყვეტილების მიხედვით თითოეულ აქციონერს უნდა განეხორციელებინა შენატანი (ფულადი ან არაფულადი) სამ-წლიანი პერიოდის განმავლობაში, ამ პერიოდის განუსაზღვრელი ვადით გახანგრძლივების ოფციონით.

2016 წლის 20 დეკემბრის აქციონერთა კრების მიერ კომპანიის სააქციო კაპიტალი განისაზღვრა ლ 56,519,789-ით, ამ თარიღით კომპანიის ლ 1 ნომინალური ღირებულების, სრულად გადახდილი 56,519,789 ჩვეულებრივი აქციის საფუძველზე.

ქართული ლარი	ჩვეულებრივი აქციები 2021	2020
გამოშვებული აქციები	56,519,789	56,519,789
ნომინალური ღირებულება	1	1
გამოშვებული და სრულად გადახდილი 1 იანვრისთვის	56,519,789	56,519,789
სულ სააქციო კაპიტალი 31 დეკემბრის	56,519,789	56,519,789

15 ნასესხები სახსრები

ჯგუფისა და კომპანიის ნასესხები სახსრები 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021	2020
ბანკის ოვერდრაფტი	-	2,161
ვალიანი სესხები	19,013	19,629
ობლიგაციები	25,000	24,933
სხვა ფინანსური ვალდებულებები*	6,874	12,515
სულ ნასესხები სახსრები	50,887	59,238

*სხვა ფინანსური ვალდებულებები წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებიც გადასახდელია საწარმოო დანადგარებისთვის, რომლებიც შეძენილ იქნა გადავადებული გადახდით, რომელსაც წლიური 5% საპროცენტო განაკვეთი ერიცხება.

ჯგუფის ნასესხები სახსრები შემდეგ ვალუტებშია დენომინირებული:

ათასი ლარი	2021	2020
ნასესხები სახსრები, დენომინირებული:		
- ქართულ ლარში	25,000	46,122
- აშშ დოლარში	2,668	49
- ევროში	23,219	13,067
სულ ნასესხები სახსრები 31 დეკემბერს	50,887	59,238

საბანკო სესხების დაფარვის ვადაა 2028 წელი და საშუალო კუპონია წლიური 6.5% (2020: 13.5% წლიური).

2018 წლის 21 დეკემბერს კომპანიამ გამოუშვა € 25,000,000-ის ოდენობის, 4% + საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთის ობლიგაციები თავისი არსებული ნასესხები თანხების რეფინანსირებისა და გაფართოებისთვის. ამ ობლიგაციების გადახდის თარიღია 2023 წლის 21 დეკემბერი.

კომპანიის ნასესხები სახსრების საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობის რისკის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 24-ე განმარტებით შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებები, მარაგები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაგირავებულია ნასესხები სახსრებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებებისთვის. იხილეთ შენიშვნები 8, 10 და 11.

ნასესხები სახსრების შეთანხმებების მიხედვით ჯგუფმა გარკვეული პირობები უნდა დააკმაყოფილოს. მათგან ზოგიერთი პირობის დაუკმაყოფილებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს დეფოლტი, რამაც შეიძლება შესაბამის გამსესხებლებს მისცეს სესხების ნაადრევად დაფარვის მოთხოვნის უფლებამოსილება. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეთანხმებების პირობების დარღვევას ადგილი არ ჰქონია.

არსებული ნასესხები სახსრების რეალური ღირებულება მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია, რადგან დისკონტირება მნიშვნელოვანი არ არის. რეალური ღირებულებები ეფუძნება ფულად ნაკადებს, დისკონტირებულს საბაზრო განაკვეთით და რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 დონეზე არიან.

15 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ნეტო ვალის შეჯერება. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ნეტო ვალის ანალიზი და ჯგუფის ვალდებულებების ცვლილებები საფინანსო საქმიანობის შედეგად თითოეულ წარდგენილ პერიოდში:

ათასი ლარი

ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2020 წ. 1 იანვარს	54,931
ფულადი ნაკადები, გადახდილი პროცენტის გარდა	(555)
პროცენტის დარიცხვა	6,013
პროცენტის გადახდა	(5,547)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-
სავალუტო შესწორებები	4,165
სხვა არა-ფულადი მოძრაობები	231

ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2020 წ. 31 დეკემბერს	59,238
--	--------

ფულადი ნაკადები, გადახდილი პროცენტის გარდა	(1,158)
პროცენტის დარიცხვა	5,919
პროცენტის გადახდა	(6,289)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4,443)
სავალუტო შესწორებები	(2,380)
სხვა არაფულადი მოძრაობები	-

ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2021 წ. 31 დეკემბერს	50,887
--	--------

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ნეტო ვალის ანალიზი და კომპანიის ვალდებულებების ცვლილებები საფინანსო საქმიანობის შედეგად თითოეულ წარდგენილ პერიოდში:

ათასი ლარი

ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2020 წ. 1 იანვარს	54,931
ფულადი ნაკადები, გადახდილი პროცენტის გარდა	(555)
პროცენტის დარიცხვა	6,013
პროცენტის გადახდა	(5,547)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-
სავალუტო შესწორებები	4,165
სხვა არა-ფულადი მოძრაობები	231

ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2020 წ. 31 დეკემბერს	59,238
--	--------

ფულადი ნაკადები, გადახდილი პროცენტის გარდა	(1,399)
პროცენტის დარიცხვა	5,807
პროცენტის გადახდა	(6,177)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4,443)
სავალუტო შესწორებები	(2,139)
სხვა არაფულადი მოძრაობები	-

ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2021 წ. 31 დეკემბერს	50,887
--	--------

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები –
2021 წლის 31 დეკემბერი

16 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფისა და კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	10,385	7,085
ვალდებულებები შეძენილი ძირითადი საშუალებებისთვის	238	681
სხვა	55	31
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში, ამორტიზებული ღირებულებით	10,678	7,797
მიღებული ავანსები	667	356
სავაჭრო და სხვა დავალიანებები 31 დეკემბრის	11,345	8,153

17 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ჯგუფის ამონაგები მოიცავს კომპანიის ამონაგებს, რომელიც წარმოქმნება დროის მომენტში აღიარებული საქონლის გადაცემიდან:

ათასი ლარი	2021	2020
ამონაგები ლუდისა და არა-ალკოჰოლური სასმელების გაყიდვიდან, რომელიც დროის მომენტში აღიარდება	75,854	69,730
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	75,854	69,730

ლუდისა და არა-ალკოჰოლური სასმელების გაყიდვიდან ამონაგები მიიღება ადგილობრივი და საექსპორტო საბითუმო მომხმარებლებისგან. 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს წარმოქმნილი ამონაგების ადგილობრივ და საექსპორტო მომხმარებლებზე განაწილება გახლდათ დაახლოებით 88% და 12%, შესაბამისად (2020: ადგილობრივი გაყიდვები - 89% და ექსპორტი - 11%).

18 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ჯგუფის და კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შემდეგია:

ათასი ლარი	2021	2020
საწარმოო მასალების დანახარჯები	36,861	30,074
მზა პროდუქციაზე განაწილებული ზედნადები ხარჯები	4,733	3,552
მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი	2,553	2,271
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1,172	1,135
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	45,319	37,032

19 გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

ჯგუფის და კომპანიის გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები შემდეგია:

ათასი ლარი	2021	2020
ძირითადი საშუალებების ცვეთა		
როიალტი	4,904	5,804
დისტრიბუციის ხარჯები	2,082	2,129
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯები	1,300	2,018
მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი	2,756	1,998
	1,354	1,300
სულ გაყიდვისა და დისტრიბუციის დანახარჯები	12,396	13,249

20 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ჯგუფისა და კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შემდეგია:

ათასი ლარი	2021	2020
მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	3,585	3,800
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	1,176	1,475
პროფესიული მომსახურება*	847	954
საოფისე ხარჯები	521	469
დაზღვევის ხარჯები	252	199
ბანკის ხარჯები	191	178
წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯები	22	130
სხვა	193	87
	715	693
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	7,502	7,985

*პროფესიული მომსახურება მოიცავს ღ 71 ათასს (2020: ღ 70 ათასი), საზღაური 2021 წელს აუდიტორის/აუდიტის ფირმის მიერ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის.

21 სხვა საოპერაციო ხარჯები, ნეტო

ჯგუფის და კომპანიის სხვა საოპერაციო ხარჯები შემდეგია:

ათასი ლარი	2021	2020
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	4,577	4,578
სხვა ხარჯები/(შემოსავალი), ნეტო	353	285
სულ საოპერაციო ხარჯები, ნეტო	4,930	4,863

2021 და 2020 წლებში ჯგუფის საწარმოო დანადგარები სრული დატვირთვით არ მუშაობდა, რამაც წარმოქმნა გაუნაწილებელი ცვეთა და სხვა ზედნადები ხარჯები. გაუნაწილებელი ცვეთის ხარჯი მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდა „სხვა საოპერაციო ხარჯის, ნეტო“ მეშვეობით.

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2021 წლის 31 დეკემბერი

22 ფინანსური ხარჯები, ნეტო

ჯგუფის წმინდა ფინანსური ხარჯები შემდეგია:

ათასი ლარი	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი	5,919	6,013
ნასესხები სახსრებიდან მიღებული ნეტო სავალუტო (შემოსულობა)/ზარალი	(2,741)	5,092
სულ ფინანსური ხარჯები	3,178	11,105
საპროცენტო შემოსავალი ფულადი სახსრების მართვის მიზნებისთვის ფლობილი ფინანსური აქტივებიდან: - ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები	(17)	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	(17)	-
სულ ფინანსური დანახარჯები, ნეტო, აღიარებული მოგება-ზარალში	3,161	11,105

2020 წელს ხელმძღვანელობამ სხვა ფინანსური ვალდებულებების კრედიტორებთან დაასრულა მოლაპარაკებები გადახდის პირობებზე, რამაც გამოიწვია ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება და ლ 276 ათასი შემოსულობა აღიარდა მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, „ფინანსური ხარჯები, ნეტო“ ნაწილში.

კომპანიის წმინდა ფინანსური ხარჯები შემდეგია:

ათასი ლარი	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი	5,807	6,013
ნასესხები სახსრებიდან მიღებული ნეტო სავალუტო (შემოსულობა)/ზარალი	(2,550)	5,092
სულ ფინანსური ხარჯები	3,257	11,105
საპროცენტო შემოსავალი ფულადი სახსრების მართვის მიზნებისთვის ფლობილი ფინანსური აქტივებიდან: - ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები	(70)	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	(70)	-
სულ ფინანსური დანახარჯები, ნეტო, აღიარებული მოგება-ზარალში	3,187	11,105

23 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

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

აღნიშნულმა გარემოებებმა შეიძლება საქართველოში წარმოქმნას საგადასახადო რისკები, რომელიც მნიშვნელოვნად მაღალია, ვიდრე მრავალ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საგადასახადო ვალდებულებები სათანადოდ ასახა შესაბამისი ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის, გამოცემული ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული აღმოჩნდეს და საგადასახადო ორგანოების მიერ თავისი ინტერპრეტაციების აღსრულებაში წარმატების მიღწევის შემთხვევაში მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინონ წინამდებარე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

კლიმატის ცვლილება. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ყურადღება გაამახვილა გლობალურ ინფორმირებულობასა და საზრუნავზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუმცა ხელმძღვანელობა აგრძელებს ამ სფეროში მოვლენების განვითარების მონიტორინგს.

24 ფინანსური რისკის მართვა

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

საკრედიტო რისკი. ჯგუფს აქვს საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის, თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ პარტნიორებთან სესხებისა და სხვა ოპერაციებით, რომლებიც წარმოქმნიან ფინანსურ აქტივებსა და ბალანსგარეშე, კრედიტთან დაკავშირებული მოვალეობებს.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში. ხოლო გაცემული ფინანსური გარანტიების, კრედიტის გაგრძელების მოვალეობების, აუთვისებელი საკრედიტო ხაზებისა და საექსპორტო / იმპორტის აკრედიტივებისთვის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი არის ვალდებულების თანხა.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

ათასი ლარი	2021	2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 13)	4,082	1,940
სვაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა Error! Reference source not found.)	25,624	22,358
სულ ფინანსური აქტივები	29,706	24,298

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

ათასი ლარი	2021	2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 13)	4,082	1,940
სვაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა Error! Reference source not found.)	25,624	22,358
შვილობილი კომპანიისთვის გაცემული სესხები	2,705	-
სულ ფინანსური აქტივები	32,411	24,298

24 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი ჯგუფის სამეურნეო საქმიანობის ერთ-ერთი უდიდესი რისკია; ამიტომ, ხელმძღვანელობა ფრთხილად მართავს საკრედიტო რისკს.

რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია და მოიცავს მოდელების გამოყენებას, რადგან რისკი იცვლება საბაზრო პირობების, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და დროის გასვლის მიხედვით. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტის დადგომის ალბათობის დამატებით შეფასებებს, დაკავშირებულ ზარალის კოეფიციენტებსაც და პარტნიორების დეფოლტის კორელაციებს.

ზღვრები. ჯგუფი თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის ინდივიდუალურ მომხმარებლებთან მიმართებით რისკის მაქსიმალური მისაღები ზღვრების დადგენით. საკრედიტო რისკის ზღვრები რეგულარულად გადაისინჯება და მტკიცდება ხელმძღვანელობის მიერ. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რეგულარულ საფუძველზე ხორციელდება და წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას ექვემდებარება.

ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნები შედგება ადგილობრივი და ექსპორტის საბითუმო მომხმარებლებისგან. საკრედიტო რისკი ინდივიდუალურ საფუძველზე ფასდება და მისი მართვა შემდეგნაირად ხორციელდება:

ადგილობრივი მომხმარებლები: ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიმოიხილავს ინდივიდუალური მომხმარებლის ამჟამინდელი საქმიანობის შედეგებსა და სამომავლო გეგმებს და ზღვრებს ამტკიცებს ბიზნესის მოდელის საფუძველზე. ადგილობრივი მომხმარებლების მოთხოვნები უზრუნველყოფილია საბანკო გარანტიებით, რომლებიც ყოველწლიურად განახლდება.

ექსპორტის მომხმარებლები: საექსპორტო გაყიდვები უზრუნველყოფილია საბანკო გარანტიებით ან წინასწარი გადახდით ხორციელდება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია საქართველოს საუკეთესო ბანკში და კრედიტის ხარისხის მონიტორინგი რეგულარულად ხორციელდება საკრედიტო რეიტინგის განმსაზღვრელი დამოუკიდებელი კომპანიის, Fitch Ratings-ის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის მიხედვით (შენიშვნა 13).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ECL არის ალბათობით შეწონილი სამომავლო ფულის უკმარობების დისკონტირებული ღირებულება (ანუ, საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შესაბამისი დეფოლტის რისკები გამოიყენება შეწონვისთვის). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით. ECL-ის შეფასება ემყარება ჯგუფის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა (“PD”), რისკი დეფოლტისას (“EAD”), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში (“LGD”) და დისკონტირების განაკვეთი.

EAD არის შეფასებული რისკი სამომავლო დეფოლტის თარიღით, სადაც გათვალისწინებულია რისკის მოსალოდნელი ცვლილებები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდა, ასევე დამტკიცებული სასესხო ხაზიდან თანხის მოსალოდნელი ათვისება. PD არის დეფოლტის დადგომის ალბათობის შეფასება მოცემულ დროის პერიოდში. LGD არის დეფოლტისას წარმოქმნილი ზარალის შეფასება. ის ემყარება სხვაობას გადასახდელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და იმ ნაკადებს შორის, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ გამსესხებელი მიიღებს, მათ შორის ნებისმიერი გირაოდან. საზოგადოდ, ის გამოისახება, როგორც EAD-ის პროცენტი. მოსალოდნელი ზარალი დისკონტირდება ახლანდელ ღირებულებამდე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს (“EIR”) მოცემული ფინანსური ინსტრუმენტისთვის ან მის მიახლოებულ მნიშვნელობას.

24 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მოდელირდება ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში. მომსახურების ვადა ტოლია სავალო ინსტრუმენტების დაფარვამდე დარჩენილი სახელშეკრულებო პერიოდისა, შესწორებული მოსალოდნელი ავანსის გადახდებით, თუ ასეთი არსებობს.

ხელმძღვანელობა ახორციელებს მომსახურების ვადის ECL-ის მოდელირებას, ანუ იმ ზარალის მოდელირებას, რომელიც წარმოიქმნება ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენის შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ჯგუფი ECL-ის შეფასებას ახორციელებს ინდივიდუალურ საფუძველზე. ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს მოთხოვნებს რომლებიც წარმოიქმნება ადგილობრივ და ექსპორტის საბითუმო მომხმარებლებზე გაყიდვებიდან. ECL-ის ინდივიდუალურ საფუძველზე შეფასება ხორციელდება სხვადასხვა შესაძლო შედეგებისთვის საკრედიტო ზარალის შეფასებების თითოეული შედეგის ალბათობით შეწონვით. ჯგუფი განსაზღვრავს სულ მცირე ორ შესაძლო შედეგს თითოეული შეფასებული ნაშთისთვის, ერთ-ერთი მათგანს მიეყვარა საკრედიტო ზარალამდე, თუნდაც მსგავსი სცენარის ალბათობა ძალიან დაბალი იყოს. ინდივიდუალური შეფასება ძირითადად ეფუძნება ჯგუფის გამოცდილი ხელმძღვანელობის განსჯას. განსჯის ტესტირება რეგულარულად ხორციელდება, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებებსა და ფაქტობრივ ზარალს შორის.

საზოგადოდ, ECL არის შემდეგი საკრედიტო რისკის პარამეტრების ნამრავლების ჯამი: EAD, PD და LGD, რომლებიც ზემოთ არის ახსნილი, და ახლანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება მოცემული ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული სამი კომპონენტი ერთად მრავლდება და შესწორდება გადარჩენის ალბათობით (ანუ თანხა დაიფარა ან დეფოლტს ჰქონდა ადგილი წინა თვეში). ამგვარად, ფაქტობრივად ECL გამოითვლება თითოეული სამომავლო პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღამდე და ჯამდება. ECL-ის გამოთვლებში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მისი მიახლოებითი მნიშვნელობა.

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხებისთვის, SICR ფასდება ინდივიდუალურად, ქვემოთ ჩამოთვლილი გამომწვევი მიზეზების მონიტორინგით. SICR-ის იდენტიფიცირებისთვის გამოყენებული კრიტერიუმები ექვემდებარება მონიტორინგს და პერიოდულად განხილულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ მიზანშეწონილობის მიზნით.

კომპანია მიიჩნევს, რომ ფინანსურმა ინსტრუმენტმა განიცადა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა (SICR), როდესაც დაკმაყოფილებულია შემდეგი რაოდენობრივი, ხარისხობრივი ან „ბექსთოფ“ კრიტერიუმებიდან ერთი ან მეტი:

- მსესხებლის სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღეზე მეტი ხნით არის ვადაგადაცილებული;
- მსესხებელი გარდაიცვალა;
- მსესხებელი გადახდისუუნაროა;
- მსესხებელმა დაარღვია ფინანსური პირობები (პირობა);
- მოსალოდნელი ხდება, რომ მსესხებლის გაკოტრების პროცესი დაიწყება;

24 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

თუ არსებობს მტკიცებულება, რომ SICR-ის კრიტერიუმები აღარ არის დაკმაყოფილებული, მაშინ ინსტრუმენტს ისევ 1-ელ ეტაპზე აბრუნებენ. თუ რისკი მე-2 ეტაპზე გადაიტანება ხარისხობრივი მაჩვენებლის საფუძველზე, ჯგუფი ახორციელებს მონიტორინგს, ეს ინდიკატორი ისევ არსებობს თუ შეიცვალა. SICR ინდიკატორების მონიტორინგის მიზნით, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს ფინანსურ და არაფინანსურ ინფორმაციას და ატარებს კონსულტაციებს მსესხებლის წარმომადგენლებთან.

ECL-ის შესაფასებლად, კომპანია ახორციელებს შვილობილი კომპანიებისთვის გაცემული სესხების ინდივიდუალურ შეფასებას

როგორც წესი, ECL არის საკრედიტო რისკის შემდეგი პარამეტრების ნამრავლი: EAD, PD და LGD რომლებიც განმარტებული და ახსნილია ზემოთ, რომელიც ახლანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების წინასწარი შეფასებით (EAD, PD და LGD) თითოეული სამომავლო წლისა და მომსახურების ვადის პერიოდისთვის, თითოეული რისკის დაქვემდებარებისთვის. ეს სამი კომპონენტი ერთმანეთზე მრავლდება და შესწორდება გადარჩენის ალბათობით (ანუ, რისკი დაიფარა ან დეფოლტს ჰქონდა ადგილი გასულ თვეში). ასე ეფექტურად გამოითვლება ECL თითოეული სამომავლო პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღამდე და ჯამდება. ECL-ის გამოთვლებში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მისი მიახლოებითი მნიშვნელობა. 12-თვიანი ECL-ისთვის PD შვილობილი კომპანიებისთვის გაცემული სესხებისთვის უმნიშვნელოა 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის.

გარე რეიტინგების საფუძველზე შეფასების პრინციპები. გარკვეულ რისკებს გააჩნია გარე საკრედიტო რისკის რეიტინგები და ისინი გამოიყენება შესაბამისი სარეიტინგო სააგენტოების მიერ გამოყენებული დეფოლტისა და გადარჩენის სტატისტიკური მონაცემებიდან საკრედიტო რისკის პარამეტრების - PD და LGD - შესაფასებლად. ეს მიდგომა გამოიყენება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების მიმართ.

ჯგუფი რეგულარულად მიმოიხილავს თავის მეთოდოლოგიას და დაშვებებს, რათა შეამციროს სხვაობა შეფასებებსა და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის. მსგავსი ტესტირება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ მაინც ტარდება.

ECL-ის შეფასების მეთოდოლოგიის ტესტირების შედეგების შესახებ ინფორმაცია მიეწოდება ხელმძღვანელობას და უფლებამოსილი პირების მიერ განხილვის შემდეგ დამატებითი ზომები მიიღება მოდელისა და დაშვებების დასახვეწად.

„ქართული ლუდის კომპანიის“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2021 წლის 31 დეკემბერი

24 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი. ჯგუფს გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტასთან, (ბ) საპროცენტო განაკვეთებთან და (გ) წილობრივ პროდუქტებთან (რომელთაგან ყველას აქვს საბაზრო ცვლილებების საერთო და სპეციფიკური რისკები), მიმართებით. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით გავლენას მოახდენს სავალუტო კურსის ცვლილებები. ჯგუფი გარკვეულ ოპერაციებს უცხოურ ვალუტებში ახორციელებს. ჯგუფი წარმოებულებს არ იყენებს სავალუტო რისკის მართვისთვის, იმავდროულად ჯგუფის ხელმძღვანელობა ცდილობს მსგავსი რისკის შემცირებას უცხოურ ვალუტაში ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი და იმავე დონეზე მართვით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს:

ათასი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი			2020 წ. 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	947	(5,572)	(4,625)	664	(355)	309
ევრო	191	(24,357)	(24,166)	93	(14,610)	(14,517)
რუსული რუბლი	2	(1)	1	1	(1)	-
სულ	1,140	(29,930)	(28,790)	758	(14,966)	(14,208)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს:

ათასი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი			2020 წ. 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	3,652	(5,572)	(1,920)	664	(355)	309
ევრო	191	(24,357)	(24,166)	93	(14,610)	(14,517)
რუსული რუბლი	2	(1)	1	1	(1)	-
სულ	3,845	(29,930)	(26,085)	758	(14,966)	(14,208)

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

ათასი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი	2020 წ. 31 დეკემბერი
	გავლენა მოგებაზე ან (ზარალზე)	გავლენა მოგებაზე ან (ზარალზე)
აშშ დოლარის გამყარება 10% -ით (2020: გამყარება 10% -ით)	(463)	31
ევროს გამყარება 10% -ით (2020: გამყარება 10% -ით)	(2,417)	(1,452)
სულ	(2,880)	(1,421)

24 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

ათასი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი	2020 წ. 31 დეკემბერი
	გავლენა მოგებაზე ან (ზარალზე)	გავლენა მოგებაზე ან (ზარალზე)
აშშ დოლარის გამყარება 10% -ით (2020: გამყარება 10% -ით)	(192)	31
ევროს გამყარება 10% -ით (2020: გამყარება 10% -ით)	(2,417)	(1,452)
სულ	(2,609)	(1,421)

რისკი გამოთვლილ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისთვის, რომლებიც დენომინირებულია ჯგუფის და კომპანიის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ მერყევი საპროცენტო განაკვეთები უარყოფით გავლენას მოახდენენ ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფი არ იყენებს წარმოებულებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვისთვის, თუმცა ბანკთან გაფორმებული შეთანხმებები არ იძლევა საპროცენტო განაკვეთების ცალმხრივად გაზრდის საშუალებას. ჯგუფი რამდენიმე ფინანსურ ინსტიტუტთან მუშაობს რისკის შერბილებისთვის.

ჯგუფისა და კომპანიის ცვლებადგანაკვეთებიანი ფინანსური ინსტრუმენტები მოიცავდა მხოლოდ ნასესხებ სახსრებს (საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, მაშასადამე, საპროცენტო განაკვეთის რისკი შერბილებულია მათთან მიმართებით).

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ინფორმაცია ჯგუფისა და კომპანიის მგრძნობელობაზე განაკვეთის 1%-ით მერყეობაზე. ანალიზი ჩატარდა ნასესხებ სახსრებზე იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დასაფარი ვალდებულების თანხა დასაფარი იყო მთელი წლის განმავლობაში.

ათასი ლარი	2021 წ. 31 დეკემბერი	2020 წ. 31 დეკემბერი
	გავლენა მოგებაზე ან (ზარალზე)	გავლენა მოგებაზე ან (ზარალზე)
ობლიგაციები და ვადიანი სესხები	(418)	(376)
სულ	(418)	(376)

სენსიტიურობის ანალიზის შეზღუდვები. ზემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ძირითადი დაშვების ცვლილების ეფექტი, სხვა დაშვებების უცვლელად დატოვების პირობებში. რეალურად კორელაცია არსებობს დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის.

აღსანიშნავია ასევე, რომ ეს სენსიტიურობები არაწრფივია და დიდი ან მცირე გავლენის ინტერპოლაცია ან ექსტრაპოლაცია არ შეიძლება. სენსიტიურობის ანალიზი არ ითვალისწინებს, რომ ჯგუფის აქტივებისა და ვალდებულებების მართვა აქტიურად ხორციელდება.

ამასთან, ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება შეიცვალოს ნებისმიერი ფაქტორივი საბაზრო ცვლილების მოხდენისას. ზემოთ მოცემული სენსიტიურობის ანალიზის სხვა შეზღუდვები მოიცავს ჰიპოთეტიკური ბაზრის ცვლილებებს, რათა მოხდეს პოტენციური რისკის დემონსტრირება, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ჯგუფის შეხედულებას ბაზრის შესაძლო, ახლო მომავლის ცვლილებებზე, რომელთა სარწმუნოდ წინასწარ განჭვრეტა შეუძლებელია; ასევე, გაკეთებულია დაშვება, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტურად იცვლება.

24 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს პრობლემები ექნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებაში. ჯგუფს ყოველდღიურად ესაჭიროება თავისი ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების რესურსები. ლიკვიდობის რისკს ჯგუფის ხელმძღვანელობა მართავს. ხელმძღვანელობა ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების განმეორებითი პროგნოზების მონიტორინგს.

ჯგუფი ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებს, და სავაჭრო და სხვა დავალიანებასა და ობლიგაციებს. ჯგუფი ინვესტიციებს ახორციელებს დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეძლოს გაუთვალისწინებელ ლიკვიდობის მოთხოვნაზე სწრაფად და შეუფერხებლად რეაგირება. ჯგუფის ლიკვიდობის პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს. ხელმძღვანელობის შეფასებით შესაძლებელია ლიკვიდობის პორტფელის - ფული, საბანკო დეპოზიტები - ფულადი რეალიზება გაუთვალისწინებელ ლიკვიდობის მოთხოვნაზე რეაგირებისთვის.

ხორციელდება ლიკვიდობის მონიტორინგი და ლიკვიდობის სტრესის რეგულარული ტესტირება სხვადასხვა სცენარებით, რომლებიც მოიცავს როგორც ნორმალურ, ისე უფრო მკაცრ საბაზრო პირობებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადების მიხედვით 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის. დაფარვის ვადის ცხრილებში ნაჩვენებია თანხები არის სახელშეკრულებო, არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. როდესაც გადასახდელი თანხა ფიქსირებული არ არის, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ვითარების გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადასახდელი თანხები გადაყვანილია სპოტ სავალუტო კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ჯგუფისა და კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნამდე და 6 თვეზე ნაკლები	6 - 12 თვე	12 - 24 თვე	24 თვეზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
ბანკის ოვერდრაფტი და ვალიანი სესხები	3,775	2,007	3,064	14,057	22,903
ობლიგაციები	1,813	1,813	28,625	-	32,251
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	2,189	2,140	2,679	211	7,219
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,345	-	-	-	11,345
სულ სამომავლო გადახდები, პროცენტისა და ძირითადი თანხის ჩათვლით	19,122	5,960	34,368	14,268	73,718

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბერს:

ქართული ლუდის კომპანიის "ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები – 2021 წლის 31 დეკემბერი

24 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათასი ლარი	მოთხოვნამდე და 6 თვეზე ნაკლები	6 - 12 თვე	12 - 24 თვე	24 თვეზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
ბანკის ოვერდრაფტი და ვადიანი სესხები	7,382	2,996	5,728	10,342	26,448
ობლიგაციები	1,500	1,500	3,000	28,000	34,000
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	2,596	2,576	4,970	3,319	13,461
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,153	-	-	-	8,153
სულ სამომავლო გადახდები, პროცენტისა და ძირითადი თანხის ჩათვლით	19,631	7,072	13,698	41,661	82,062

25 კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას არის ჯგუფის უნარის დაცვა, განაგრძოს მუშაობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. ხელმძღვანელობა მთელ კაპიტალს საკუთარ კაპიტალად მიიჩნევს, როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში და კაპიტალის სტრუქტურის მიმოხილვას რეგულარულად ახორციელებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება გამჟღავნებულია ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ და ფასს 13-ის „რეალური ღირებულების შეფასება“ მოთხოვნების შესაბამისად. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიური ბაზარი გახლავთ ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ. რადგან ჯგუფისა და კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტების დიდი ნაწილისთვის ადვილად ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაცია არ არსებობს, რეალური ღირებულების დასადგენად აუცილებელია განსჯის გამოყენება, არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ინსტრუმენტზე მიკუთვნებად სპეციფიური რისკების გათვალისწინებით. აქ მოცემული შეფასებები შეიძლება არ იყოს ის თანხები, რომელთა მიღებას ჯგუფი და კომპანია შეძლებდა კონკრეტული ინსტრუმენტის ბაზარზე სრულად რეალიზების შედეგად.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფი და კომპანია შემდეგ მეთოდებსა და დაშვებებს იყენებდნენ თითოეული ჯგუფის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, რომელთა მსგავსი ღირებულების შეფასება პრაქტიკულად მიზანშეწონილი იყო: შეფასებული რეალური ღირებულება იგივეა რაც საბალანსო ღირებულება ფულისა და ფულის ეკვივალენტების, სავაჭრო და სხვა დავალიანების, ბანკის ოვერდრაფტისა და იმ ვადიანი სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომელთა დაფარვის ვადა ერთ წელში დადგება, ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ხანმოკლე დაფარვის პერიოდის გამო. რეალური ღირებულების იერარქიაში ისინი კლასიფიცირდება, როგორც მესამე დონის რეალური ღირებულებები, რადგან არადაკვირვებადი ინფორმაცია არ გამოიყენება.

ჯგუფისა და კომპანიის ვადიანი სესხებისა და იმ სხვა ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომელთა დაფარვის ვადა ერთი წლის შემდეგ დადგება, მათი რეალური ღირებულების ასევე გონივრულ შეფასებად მიიჩნევა, რადგან ერთ წელზე ხანგრძლივი სესხების ნომინალური საპროცენტო განაკვეთები რეალური საბაზრო განაკვეთის მიზანშეწონილი მიახლოებით მნიშვნელობად მიიჩნევა იმ სესხებთან მიმართებით, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკის დონე და დაფარვის პერიოდი გააჩნია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მიჩნეულია, რომ სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მათი რეალური ღირებულების გონივრული შეფასებაა, რადგან ითვლება, რომ აუნაზღაურებადი თანხების ანარიცხები დისკონტის გონივრული შეფასებაა, რომელიც საჭიროა საკრედიტო რისკის გავლენის ასახვისთვის.

27 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ში, „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ფინანსური ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) მოგება-ზარალის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVTPL) ფინანსური აქტივები; (ბ) სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVOCI) სავალო ინსტრუმენტები, (გ) სხვა სრული შემოსავლის მეშვეობით რეალური ღირებულებით შეფასებული (FVOCI) წილობრივი ინსტრუმენტები და (დ) ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები. მოგება-ზარალის მეშვეობით ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსურ აქტივებს ორი ქვეკატეგორია აქვს: (i) რეალური ღირებულებით შეფასებულ (FVTPL) ფინანსურ აქტივებს ორი ქვეკატეგორია აქვს: (i) რეალური ღირებულებით შეფასებულ (FVTPL) ფინანსურ აქტივებს ორი ქვეკატეგორია აქვს: (ii) აქტივები, რომელთაც ეს აქტივები, რომელთა FVTPL-ით შეფასება სავალდებულოა და (ii) აქტივები, რომელთაც ეს კლასიფიკაცია ენიჭებათ თავდაპირველი შეფასებისას ან შემდეგ. ამასთან, ფინანსური იჯარის მოთხოვნა ცალკე კატეგორიას წარმოქმნის.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის და კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულია კატეგორიის მიეკუთვნებოდა და ჯგუფისა და კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ამორტიზებული ღირებულებით აისახებოდა.

28 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის მარტში კომპანიის ხელმძღვანელობამ შპს „ჯიბისი ინვესტზე“ გაცემული სესხის ვადა დამატებით 12 თვით გაახანგრძლივა და 500 ათასი აშშ დოლარი და 370 ათასი ევროს ოდენობის მოკლევადიანი სესხები მიიღო, 2022 წლის ნოემბერში დაფარვის ვადით.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსულმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. საერთაშორისოდ განხილული, როგორც საომარი აგრესია და შეჭრა, ეს წარმოადგენს ყველაზე ფართომასშტაბიან სამხედრო თავდასხმას ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, 3,7 მილიონზე მეტმა უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და მილიონობით სხვამ მიატოვა სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ დაუწესა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთს და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე ღირებულების მნიშვნელოვანი ვარდნა რუსეთში და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ მისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიიდან გაიტანა. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

ხელმძღვანელობა უკრაინაში ომს საბალანსო უწყისის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ამას არ ექნება შესამჩნევი გავლენა ჯგუფისა და კომპანიის საქმიანობაზე შემდეგი მოსაზრებებიდან გამომდინარე:

- *გაყიდვები.* მიუხედავად იმისა, რომ საექსპორტო გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი ისტორიულად ხორციელდებოდა რუსეთის და უკრაინის ბაზრებზე, იმის გათვალისწინებით, რომ არსებობს ალტერნატიული ბაზრები, რომლებიც ხელმისაწვდომია ჯგუფისა და კომპანიის პროდუქტებისთვის, ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ჯგუფი და კომპანია გააგრძელებს პროდუქციის გაყიდვას ამონაგების გამომუშავებას მნიშვნელოვანი შეფერხების გარეშე.

- *მიწოდების ჯაჭვი.* ჯგუფისა და კომპანიის მომწოდებლები დაფუძნებული იყვნენ უკრაინაში. ნედლეულის უმეტესი ნაწილი, რომელიც კონტრაქტით უნდა შესყიდულიყო უკრაინაში 2022 წლისთვის, უკვე მოწოდებული იყო შეჭრის დაწყებამდე. დღეის მდგომარეობით, საოპერაციო გარემო ჯგუფს და კომპანიას საშუალებას აძლევს ჩამოაყალიბონ მიწოდების ალტერნატიული წყაროები

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს ის სრული გავლენა, რომელსაც შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს ჯგუფის და კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვეველობაა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბთან დაკავშირებით. ჯგუფისა და კომპანიის ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ მდგომარეობას არსებულ გარემოებებში.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N220533331



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

11.05.2022 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ზიუროს მისამართი

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

სანოტარო ზიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

02374574106622



ორიათას ოცდაორი წლის თერთმეტ მაისს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ზიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციულ ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ნათია სვანიძეს, დაბ. 22.12.1975წ. პირადი #60003004347,
პირადობის მოწმობა #18IB82151, მის: ქალაქი თბილისი, პალატი ნუცუბიძის ფერდობი, IV მიკრო/რაიონი,
კორპუსი 21, ბინა 30, /მოწმობა #05/16, გაცემული თბილისის ილია ჭავჭავაძის სახელობის ენისა და
კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ/ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი
დოკუმენტის - "ქართული ლუდის კომპანიის" ჯგუფი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების
მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2021 წლის 31 დეკემბერი - თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე
თარგმანი, რომ იგი პასუხს აცემს თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს
ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან
ქართულ ენაზე.

გადახდილია საბაჟური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბაჟურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 132.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ
რეესტრში რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი, სულ გადახდილია 134 (ასოცდათოთხმეტი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

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



5.11.2022, 12:10 PM



სს ქართული ლუდის კომპანიის
ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება
2021 წელი



შინაარსი

1. საქმიანობის მიმოხილვა	3
1.1. კომპანია, ჯგუფის სტრუქტურა და საქმიანობის შედეგები	3
1.2. აქციონერთა სტრუქტურა	4
1.3. ლუდის ბაზარი.....	5
1.4. არაალკოჰოლური სასმელების ბაზარი.....	5
1.5. სამართლებრივ/მარეგულირებელი გარემო.....	5
1.6. მაკროეკონომიკური გარემო.....	6
1.7. კომპანიის სამომავლო გეგმები.....	6
1.8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	7
2. კორპორაციული მართვის ანგარიშგება	8
2.1. მმართველობის ორგანოები.....	8
2.2. საერთო კრება.....	8
2.3. სამეთვალყურეო საბჭო	9
2.4. კომპანიის ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა.....	10
2.5. აუდიტის კომიტეტი	11
2.6. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული კონტროლები	11
3. არაფინანსური ანგარიშგება.....	12
3.1. საკადრო პოლიტიკა და პერსონალის მართვა	12
3.2. გარემოს დაცვა	12
3.3. ურთიერთობა მომწოდებლებთან, მომხმარებლებთან და სხვა კრედიტორებთან.....	13
3.4. სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები.....	14
4. პასუხისმგებლობის განცხადება.....	15

1. საქმიანობის მიმოხილვა

1.1. კომპანია, ჯგუფის სტრუქტურა და საქმიანობის შედეგები

სს „ქართული ლუდის კომპანია“ (შემდგომში „კომპანია“, „ქარხანა“) არის ალკოჰოლური და უალკოჰოლო სასმელების ერთ-ერთი წამყვანი მწარმოებელი საქართველოში. ქარხნის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია მცხეთა, სოფელი საგურამო. კომპანია რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით #404900737.

სს „ქართული ლუდის კომპანია“ დაარსდა 2011 წელს და უკვე 2012 წლის მარტში წარადგინა თავისი პროდუქცია ქართულ ბაზარზე. ქარხანა შექმნილია თანამედროვე გერმანულ და ჩეხურ ტექნოლოგიებზე დაყრდნობით და აღჭურვილია თანამედროვე ევროპული ტექნიკით.

2021 წლის მარტში, კომპანიამ დააფუძვნა შვილობილი კომპანია შპს „ჯიბისი ინვესტი“, რომლის 100%-იანი წილის მესაკუთრე თავად კომპანიაა. შვილობილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეივსო შპს „რითეილ ჯგუფში“ კომპანიის 20,04%-იანი წილით. შპს „ჯიბისი ინვესტი“ არის ჰოლდინგური ტიპის კომპანია, რომელსაც არ გააჩნია სხვა ოპერაციები გარდა შპს „რითეილ ჯგუფი“-ში ინვესტიციის ფლობისა და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციებისა (კაპიტალის შევსება, აქციონერთა კრებაზე მონაწილეობა და ა.შ.).

შპს „რითეილ ჯგუფი“, ჯგუფისთვის წარმოადგენს ასოცირებულ საწარმოს და მისი ძირითადი საქმიანობაა მთელს საქართველოში „მაგნიტის“ ბრენდის ქვეშ საცალო მაღაზიებით ვაჭრობა.

კომპანიას აქვს დივერსიფიცირებული პორტფელი, რომელიც მოიცავს ლუდსა და უალკოჰოლო სასმელებს. ქარხანაში ხდება როგორც ადგილობრივი, ისე ლიცენზირებული ბრენდების წარმოება.

კომპანიის ძირითადი პროდუქტებია:

- ლუდის ადგილობრივი ბრენდები: „ზედაზენი“, „რავი“, „აია“, „ციც-ციცი“, „სანაპირო“ და ა.შ.;
- ლუდის ლიცენზირებული ბრენდები: „ბავარია“, „ჰოლსტენი“, „ჰარპი“, და ა.შ.;
- ლუდის იმპორტირებული ბრენდები: „გინესი“, „გრიმბერგენი“ და ა.შ.;
- ლიმონათი „ზედაზენი“ სხვადასხვა გემოთი (მსხალი, ლიმონი, ტარხუნა და ა.შ.);
- ლიმონათი „ზენი“ სხვადასხვა გემოთი (განკუთვნილია ძირითადად საექსპორტო ბაზრებისთვის);
- ნატურალური წვენი „ჩერო“-ს სხვადასხვა სახეობა (ფორთოხალი მანდარინით, ალუბალი, ბროწეული და ა.შ.);
- RC კოლა (კოლას ტიპის სასმელი);
- ენერგეტიკული სასმელები („რედ რეინი“, „უაილდერი“, „დინო“);
- ცივი ჩაი სხვადასხვა არომატით;
- არომატული წყალი „ჩერო“-ს სხვადასხვა სახეობა (მარწყვი, ვაშლი, გრეიფრუტი, ლიმონი);
- წყალი „ზენი“.

კომპანიის პროდუქცია წარმოდგენილია, როგორც ადგილობრივ, ასევე უცხოურ ბაზრებზე. პროდუქციის რეალიზაციის მთავარ წყაროს წარმოადგენს საქართველოს ბაზარი, შესაბამისად პროდუქტი წარმოდგენილია მთელი ქვეყნის მასშტაბით ქსელურ და უბნის/ტრადიციულ

მაღაზიებში, რესტორნებსა და კაფეებში. ამავდროულად პროდუქციას გააჩნია მნიშვნელოვანი საექსპორტო პოტენციალი, რის ათვისებაცაც კომპანია მაქსიმალურად ცდილობს, რაც საექსპორტო რეალიზაციების ყოველწლიურ ზრდაშიც აისახება.

2021 წელს კომპანიამ ჩამოსასხმელი ლუდის პორტფელის განვითარებისკენ კიდევ ერთი ნაბიჯი გადადგა და ბაზარს წარუდგინა ახალი ჩამოსასხმელი ლუდი-„ცივ-ცივი“. „ცივ-ცივი“-ს მარკეტინგულმა კამპანიამ და გემოვნურმა თვისებებმა, უზრუნველყო ბრენდის წარმატება, შესაბამისად კომპანია მის განვითარებას 2022 წელსაც გეგმავს.

COVID 19-მა და მასთან დაკავშირებულმა შეზღუდვებმა გამოიწვია 2020-2021 წლებში ლიმონათის რეალიზაციის კლება ადგილობრივ ბაზარზე. აღნიშნული რისკის საპასუხოდ, კომპანიის მენეჯმენტმა მიიღო გადაწყვეტილება დამატებითი ინვესტირება მოეხდინა სხვა გამაგრებულ სასმელებში, რომლის გაყიდვის არხიც ნაკლებად არის დამოკიდებული სტუმართმასპინძლობის ინდუსტრიასა და ტურიზმზე, კერძოდ, მოხდა RC კოლას მიმართულებით ახალი გემოს დამატება (RC მანგო-მელონი) და შემუშავებული იქნა ახალი ეკონომიური სეგმენტი 3 ლიტრიან შეფუთვაში. შედეგად პროდუქტის რეალიზაცია დაახლოებით 55%-ით გაიზარდა 2020 წელთან შედარებით.

კომპანიის და ჯგუფის მნიშვნელოვანი საოპერაციო მაჩვენებლები შემდეგნაირად გამოიყურება:

‘000 ლ	2021	2020	% ცვლილება
მთლიანი შემოსავალი	75,854	69,730	8.8%
საერთო მოგება	30,535	32,698	-(6.6%)
საერთო მარჟა %	40%	47%	
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	5,221	5,602	-(6.8%)
საოპერაციო მოგების მარჟა %	7%	8%	

„მაგნიტის“ მიერ ნაჩვენებმა შედეგებმა, კერძოდ: „მაგნიტი“ 2-3 წლის განმავლობაში გახდა FMCG სექტორის ერთ-ერთი ლიდერი; წლიდან-წლამდე რეალიზაციების მნიშვნელოვანმა ზრდამ (საშუალოდ 50% წელიწადში); გაუმჯობესებულმა მომგებიანობამ და სხვა; ასევე, კოვიდ პანდემიის დროს აღნიშნული ბიზნეს სექტორის მიერ გამოვლენილმა მდგრადობამ განაპირობა ის, რომ ჯგუფმა მიიღო გადაწყვეტილება მოეხდინა დამატებითი ინვესტიცია ასოცირებულ საწარმოში, რაც განხორციელდა კიდევ 2021 წლის პირველ ნახევარში.

1.2. აქციონერთა სტრუქტურა

სს „ქართული ლუდის კომპანიის“ აქციონერებს წარმოადგენენ შემდეგი კომპანიები:

შპს „მიქსორი“: 63.50%

- ბეტონის შპალების, სამშენებლო ბეტონის, ქვიშის, ქვა-ღორღის მწარმოებელი კომპანია.

შპს „საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“ (GIG): 24.11%

- GIG-ს გააჩნია ინვესტიციების დივერსიფიცირებული პორტფელი, რომელშიც უდიდესი წილი ენერგეტიკის სფეროს უკავია. ჯგუფი აქტიურია ელექტრო-ენერგიის გენერაციასა და ვაჭრობაში, ბუნებრივი აირით ვაჭრობასა და გაზ-გასამართი სადგურების ოპერირებაში.

შპს „პსპ ფარმა“: 12.39%

- პსპ არის ერთ-ერთი წამყვანი ფარმაცევტული კომპანია საქართველოში, რომელიც ოპერირებს მთლიანი ქვეყნის მასშტაბით.

1.3. ლუდის ბაზარი

ლუდის ბაზარი საქართველოში საკმაოდ აქტიურია, თუმცა, ბაზრის ზრდა ბოლო წლებში შენელებულია. ბაზარმა პიკს 2014 წელს მიაღწია, მაგრამ აქციზის გადასახადის ზრდასთან ერთად (გაიზარდა 0.4 ლარიდან 0.6 ლარამდე ლიტრზე) ბაზარი შემცირდა და დღემდე არ მიუღწევია 2014 წლის შედეგისთვის.

კომპანიამ ბაზარზე გამოჩენისთანავე საკმაოდ წარმატებულად დაიწყო საქმიანობა. პირველ წელს აიღო დაახლოებით ლუდის ბაზრის 5%, დღეს კი უკვე ბაზრის ერთ-ერთ ლიდერად გვევლინება.

შემოსავლების სამსახურის მიერ გამოქვეყნებული ინფორმაციის მიხედვით, 2021 წელს ჯამური ლუდის ბაზარი მნიშვნელოვნად არ შეცვლილა 2020 წელთან შედარებით. შესაბამისად, შეგვიძლია დავასკვნათ, რომ ლუდზე მოთხოვნა მაღალია და მეტ-ნაკლებად ინარჩუნებს სტაბილურობას მნიშვნელოვანი რყევების დროს.

1.4. არაალკოჰოლური სასმელების ბაზარი

არაალკოჰოლური სასმელების ბაზარი ყველაზე მეტად დაზარალდა COVID 19-ის გავრცელების წინააღმდეგ დაწესებული შეზღუდვებით. კერძოდ, სარესტორნო და სტუმართმასპინძლობის ინდუსტრიის პარალიზებამ ნეგატიური ეფექტი იქონია ტრადიციული ქართული ლიმონათის ბაზარზე, რომლის მნიშვნელოვანი სარეალიზაციო არხია რესტორნები და სასტუმროები.

საყურადღებოა, რომ მნიშვნელოვნად არ შეცვლილა კოლას ბაზარი, თუმცა მოხმარებამ პატარადაა უფრო დიდ, საოჯახო შეფუთვებში გადაინაცვლა, რისი მაგალითიც არის, ჩვენს მიერ ბაზრისთვის წარდგენილი RC კოლა 3 ლიტრიან შეფუთვაში, რომელიც ბაზარზე 2020 წლის ბოლოს გამოჩნდა და წარმატებით შეინარჩუნა მოწინავე პოზიცია გაყიდვებში 2021 წელსაც.

1.5. სამართლებრივ/მარეგულირებელი გარემო

კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ საკანონმდებლო შეზღუდვებს, რადგან აწარმოებს საკვებ პროდუქტს. შესაბამისად, კომპანია ვალდებულია დაიცვას გარკვეული საკანონმდებლო მოთხოვნები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია საკვები პროდუქტების უსაფრთხოებასთან. ასევე გათვალისწინებული უნდა იქნას საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებული სხვადასხვა ტექნიკური რეგულაციები, რომლებიც შეეხება კომპანიის ბიზნეს-საქმიანობას. ძირითადი სამართლებრივი ჩარჩოებია:

- პროდუქტის უსაფრთხოებისა და თავისუფალი მიმოქცევის კოდექსი;

- „ასოცირების ხელშეკრულებისა“ და „ევროკავშირთან ღრმა და ყოვლისმომცველი თავისუფალი სავაჭრო სივრცის შესახებ შეთანხმების“ („DCFTA“) საფუძველზე არსებული ვალდებულებები;
- საქართველოს ორგანული კანონი შრომის უსაფრთხოების შესახებ;
- ანტი-მონოპოლიური რეგულაციები;
- გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა; მათ შორის მოსალოდნელი რეგულაციები მწარმოებელთა გაფართოვებული ვალდებულებების შესახებ. აღნიშნული პროექტი ჯერ განხილვის ფაზაშია და ამ ეტაპზე უცნობია რა გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე.
- საგადასახადო კოდექსი და მასთან არსებული რეგულაციები და ა.შ.

1.6. მაკროეკონომიკური გარემო

2021 წელს COVID-19-თან დაკავშირებული რეგულაციების შემსუბუქებამ და ტურისტული ნაკადების შედარებით გამოდვიდებამ გავლენა იქონია ქართულ ეკონომიკაზე, შედეგად, მიმდინარე წელს რეალური მშპ-ს მაჩვენებელი წინა წელთან შედარებით დაახლოებით 10.4%-ით არის გაზრდილი.

პანდემიის შედეგად გამოწვეული ცვლილებების ეფექტის შემსუბუქების პროგნოზირება სირთულეებთან არის დაკავშირებული. Fitch-ის შეფასებით რეალური მშპ-ს ზრდა 2022 წელს 5.5%-ით, ხოლო 2023-ში 5.3%-ით არის მოსალოდნელი. ქვეყანაში დაფიქსირებული მზარდი ტურიზმის და ექსპორტის მაჩვენებლებიდან გამომდინარე, Fitch-ის მიერ განახლებული ინფორმაციით ქვეყნის საკრედიტო რეიტინგი "BB/ნეგატიური" მაჩვენებლიდან "BB/სტაბილურით" შეიცვალა.

2022 წლის თებერვლის ბოლოს დაწყებულმა რუსეთ-უკრაინის კონფლიქტმა გაზარდა გაურკვევლობა და შესაბამისად ნეგატიური გავლენა იქონია მსოფლიო ეკონომიკაზე. კომპანიის მენეჯმენტი ყოველდღიურ რეჟიმში მუშაობს იმისთვის, რომ მოხდეს მოსალოდნელი რისკების შეფასება და მართვა.

1.7. კომპანიის სამომავლო გეგმები

მიუხედავად მიღწეული წარმატებისა, კომპანია ორიენტირებულია მომავალზე და სურს უფრო მეტი საინტერესო გააკეთოს როგორც თავის ინდუსტრიაში, ისე მთლიანად საქართველოს ეკონომიკაში.

კომპანია გეგმავს თავისი პორტფელის კიდევ უფრო გამრავალფეროვნებას, რათა თავის მომხმარებლებს მისცეს ფართო არჩევანის საშუალება. ამის მისაღწევად ჩვენ მუდმივად ვატარებთ ადგილობრივი ბაზრის კვლევას, მონაწილეობას ვიდეო სხვადასხვა გამოფენაში და განუწყვეტლივ ვახორციელებთ კვლევებს ჩვენსავე ლაბორატორიაში.

კომპანიას გააჩნია კარგი ისტორია ლუდის და სხვა ალკოჰოლური სასმელების მწარმოებელ მსხვილ კომპანიებთან. მათ შორის მნიშვნელოვან ადგილს იკავებს ირლანდიური კომპანია „DIAGEO“. კომპანიის პორტფელში 2019 წლიდან შედის ირლანდიური ლაგერის ტიპის ლუდი „Harp“-ი, რომლის ადგილობრივი ჩამოსხმის ლიცენზიაც მოპოვებული აქვს კომპანიას.

2021 წლის დასაწყისში, კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი ნაბიჯი გადაიდგა ამ ურთიერთობის და კომპანიის სუპერ პრემიალური პორტფელის გასაძლიერებლად და კომპანიამ ქართულ ბაზარს წარუდგინა „Guinness” - სტაუტის ტიპის ირლანდიული ლუდი.

კომპანიის უახლესი ტექნოლოგიები და წარმადობის არსებული რესურსი იძლევა საშუალებას, რომ კომპანიამ გაზარდოს ექსპორტი სხვადასხვა ქვეყანაში. კომპანია მუდმივად იზრდება ამ მიმართულებით, თუმცა, გეგმავს ზრდის ტემპების დაჩქარებას.

1.8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიისთვის არსებითია შემდეგი რისკები:

- **მგრძნობელობა მაკროეკონომიკური მოვლენების მიმართ** - ზოგადი ეკონომიკური სიტუაციის გაუარესებამ შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის მდგომარეობაზე უარყოფითად. თუ ქვეყანაში გაუარესდა ისეთი მნიშვნელოვანი ფაქტორები, როგორიცაა მშპ, ინფლაცია, საპროცენტო განაკვეთები, უმუშევრობა და ა.შ., ეს შესაბამისად აისახება კომპანიის მომხმარებლის მსყიდველობით უნარზე, ასევე ადგილობრივი მომწოდებლების მიერ დაწესებულ ფასებზე, რაც საბოლოო ჯამში უარყოფით გავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.
- **ვალუტის კურსის ცვლილებები** - კომპანიის ხარჯების დიდი ნაწილი დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად ლარის გაუფასურებამ შეიძლება რისკი შეუქმნას კომპანიის მომგებიანობას. აღნიშნული რისკის მართვას კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივ რეჟიმში ახორციელებს, შესაბამისად ამ რისკის საპასუხოდ კომპანიამ ჩაანაცვლა თავისი უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ვალდებულებების ნაწილი, ლარში დენომინირებული სასესხო ობლიგაციებით (დეტალები იხილეთ ქვემოთ) 2018 წლის ბოლოს.
- **განვითარებადი რეგულაციები კომპანიის ოპერირების სფეროში** - საქართველომ, DCFTA-ს ჰარმონიზაციის ფარგლებში, მომავალში შესაძლოა მიიღოს ევროკავშირის საკვების უსაფრთხოების რეგულაციების ეკვივალენტური რეგულაციები, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის დანახარჯების ზრდა აღნიშნული რეგულაციების ინტეგრაციის მხრივ. კომპანია ნერგავს მაღალი ხარისხის სტანდარტებს წარმოებისას, რაც ამცირებს შესაძლო ხარჯებს შემდგომი რეფორმებისთვის აღნიშნულ რეგულაციებზე მოსარგებად. ამის დასტურია კომპანიის მიერ FSSC სერთიფიკატის მიღება 2018 წელს, რომელიც შეინარჩუნა 2019- 2021 წლებშიც.
- **რეგიონალური დამახულობა, რომელიც აისახება ქართულ ბაზარზე** - კომპანია ფუნქციონირებს პოლიტიკურად აქტიურ რეგიონში, სადაც საქართველოს მოსაზღვრე ქვეყნები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ საქართველოს ეკონომიკაზე. ამ რისკის სრულად მართვა შეუძლებელია, თუმცა კომპანია ცდილობს ეს რისკი შეამციროს ექსპორტის წილის გაზრდის გზით.
- **გადასახადების ზრდის რისკი** - არსებობს რისკი, რომ მოხდეს ახალი გადასახადის დამატება, ამან კი უარყოფითი ასახვა ჰქოვოს ბაზარზე და საბოლოო ჯამში, კომპანიაზე. მაგალითად, როგორც ეს მოხდა 2014 წელს, როცა გაიზარდა აქციზი ლუდზე.

- **ბაზარზე არსებული სიტუაცია** - ბაზრის ზრდა შენელებულია, ხოლო კონკურენცია იზრდება, რამაც შესაძლოა გაზარდოს კომპანიის ოპერირების ხარჯები და შეამციროს კომპანიის წმინდა მოგება.

საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდურობის რისკები (ასევე სხვა ფინანსური რისკები) და ამ რისკების მართვის მექანიზმები ასევე აღწერილია კომპანიის შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

***შენიშვნა*:** კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები, არ მოუხდენია საკუთარი აქციების გამოსყიდვა და არ ყოფილა ჩართული კვლევებისა და განვითარების საქმიანობაში საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.*

2. კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

კომპანიას შექმნილი აქვს კორპორაციული მართვის კოდექსი საზოგადოების წესდების ფარგლებში, რომელიც მოიცავს კორპორაციული მართვის, გადაწყვეტილებების მიღების წესებს და აგრეთვე უმაღლესი მმართველი ორგანოს, სამეთვალყურეო საბჭოსა და ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირისთვის დადგენილ უფლება-მოვალეობებს. 2016 წლის 20 დეკემბერს აქციონერთა კრების მიერ დამტკიცებული წესდება საჯაროა, კერძოდ განთავსებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში, სადაც შესაძლებელია აგრეთვე ყველა თანმდევი ცვლილების ნახვა.

კორპორაციული მართვის ასამაღლებლად და დასახვეწად, კომპანიამ 2020 წელს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველოსთან ერთად შეიმუშავა მექრთამეობის პრევენციისა და ანტიკორუფციული პოლიტიკა, რომელიც დამტკიცდა 2021 წლის მეოთხე კვარტალში. ამჟამად კომპანია შესაბამისობის პოლიტიკის დანერგვის პროცესშია, რომელიც გულისხმობს მთელი რიგი პოლიტიკების, მეთოდოლოგიის და პროცედურების გამართვა/დანერგვას, რათა დაცული იყოს კომპანიის ოპერაციების გამჭვირვალობა, გაზიარებული და სწორად გაგებული იყოს კომპანიის ღირებულებები თანამშრომლების და სხვა დაინტერესებული მხარეების მიერ.

2.1. მმართველობის ორგანოები

წესდების თანახმად, საზოგადოების უმაღლესი ორგანოა აქციონერთა საერთო კრება, ხოლო კომპანიის ხელმძღვანელობის და წარმომადგენლობის ფუნქციებს ასრულებს დირექტორი.

2.2. საერთო კრება

წესდების თანახმად, კომპანიის აქციონერთა საერთო კრება წარმოადგენს მმართველობის უმაღლეს ორგანოს. აქციონერები მონაწილეობენ კომპანიის მართვაში აქციონერთა კრებაზე მიღებული გადაწყვეტილებების გზით. საერთო კრების უფლებამოსილებას განეკუთვნება ისეთი მნიშვნელოვანი საკითხების გადაწყვეტა, როგორებიცაა მაგალითად, წესდებაში ცვლილებების შეტანა, კომპანიის რეორგანიზაცია ან ლიკვიდაცია, აქციონერის მიერ აქციათა უპირატესი შესყიდვის უფლების გაუქმება, მოგების გამოყენების თაობაზე გადაწყვეტილების მიღება,

სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების არჩევა და მათი ანაზღაურების საკითხის გადაწყვეტა, დირექტორისა და სამეთვალყურეო საბჭოს ანგარიშების დამტკიცება, აუდიტორის არჩევა, კომპანიის ქონების შეძენა, გასხვისება (ან ერთმანეთთან დაკავშირებული ასეთი გარიგებები) ან დატვირთვა, რომელთა ღირებულება შეადგენს საზოგადოების აქტივების ღირებულების ნახევარზე მეტს, გარდა ისეთი გარიგებებისა, რომლებიც წარმოადგენს ჩვეულ საოპერაციო საქმიანობას.

2.3. სამეთვალყურეო საბჭო

კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭო არის შუალედური ხელმძღვანელობითი რგოლი. იგი ახორციელებს დირექტორის საქმიანობის კონტროლს და ანგარიშვალდებულია პარტნიორთა კრების წინაშე. 2021 წლის ბოლომდე სამეთვალყურეო საბჭო შედგებოდა პარტნიორთა კრების მიერ 1 წლის ვადით არჩეული 4 წევრისგან. კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები არიან:

- შალვა ჩოჩელი - სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე: შალვა ჩოჩელი 2021 წლის ივნისიდან იქნა არჩეული სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარედ (აღნიშნულ პოზიციაზე მან ჩაანაცვლა ცეზარ ჩოჩელი). იგი სს ქართული ლუდის კომპანიაში 2018-2019 წლებში იკავებდა მარკეტინგის დირექტორის პოზიციას, ხოლო 2020-2021 წლებში გაყიდვების დირექტორის პოზიციას. შალვა ჩოჩელს მიღებული აქვს ბაკალავრის ხარისხი ფინანსურ მენეჯმენტში Regent's University London-ისგან.

- გიორგი ემირიძე - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი: გიორგი ემირიძე ჰოლდინგი „საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფის“ ფინანსური დირექტორია და სს „ქართული ლუდის კომპანიის“ სამეთვალყურეო საბჭოს წევრია 2013 წლიდან. „საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფში“ იგი 2011 წლიდან მუშაობს და სხვადასხვა დროს იყო კორპორაციული ფინანსების და ხაზინის მართვის დეპარტამენტის უფროსი, უფროსი კორპორაციული ფინანსების ანალიტიკოსი, კორპორაციული ფინანსების ანალიტიკოსი და ბიუჯეტირებისა და ანგარიშგების სპეციალისტი. 2014-2015 წლებში იგი „ჰაიდელბერგცემენტ ჯორჯიას“ სამეთვალყურეო საბჭოს წევრიც იყო. ბატონი გიორგი ემირიძეს ბიზნესის ადმინისტრირების ბაკალავრის ხარისხი აქვს კავკასიის ბიზნეს სკოლისგან და მაგისტრის ხარისხი ALBA Graduate Business School-სგან.

- იაგო ჩოჩელი - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი: იაგო ჩოჩელი 1993 წლიდან არის ჩართული სამეწარმეო საქმიანობაში, იგი 1993-2002 წლებში იყო „ლომისის“ წარმოების დირექტორი, 2003-2005 წლებში „ლომისის“ დირექტორი, ხოლო 2005-2007 წლებში ლუდსახარში „ნატახტარის“ დირექტორი. 2009 წლიდან დღემდე იგი ტკბილეულის ქარხანა „ბარამბოს“ დირექტორია, ხოლო 2007-2008 წლებში შპს „ინტერპლასტის“ დირექტორი იყო. 2011-2012 წლებში იგი სს „ქართული ლუდის კომპანიის“ სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე იყო.

- საშა ტერნესი - სამეთვალყურეო საბჭოს დამოუკიდებელი წევრი: საშა ტერნესი 2020 წლის იანვრიდან იქნა არჩეული სამეთვალყურეო საბჭოს დამოუკიდებელ წევრად 1 წლის ვადით. მას აქვს განვითარებად ბაზრებზე მუშაობის 20 წელზე მეტი ხნის მენეჯერული გამოცდილება. ამჟამად მას უკავია საოპერაციო დირექტორის პოზიცია კომპანიაში Blueorchard Finance Ltd.

სამეთვალყურეო საბჭოს ძირითადი დანიშნულება კომპანიის ეფექტური მმართველობის უზრუნველყოფაა. სამეთვალყურეო საბჭო აკონტროლებს და ამოწმებს კომპანიის ფინანსურ

დოკუმენტაციას, ქონებრივ ობიექტებს, კერძოდ, საზოგადოების სალაროს და ფასიანი ქაღალდებისა და საქონლის მდგომარეობას, უფლებამოსილია ნებისმიერ დროს დირექტორისგან მოითხოვოს კომპანიის საქმიანობის ანგარიში, იწვევს აქციონერთა საერთო კრებას, საჭიროების შემთხვევაში, ამოწმებს წლიურ ანგარიშებს, მოგების განაწილების წინადადებას და ამის თაობაზე მოახსენებს აქციონერთა საერთო კრებას, ნიშნავს და ათავისუფლებს დირექტორს.

შემდეგი საკითხები საჭიროებს „კომპანიის“ სამეთვალყურეო საბჭოს თანხმობას:

- საწარმოს 50%-ზე მეტი წილის შეძენა და გასხვისება;
- ფილიალების დაარსება და ლიკვიდაცია;
- წლიური ბიუჯეტისა და გრძელვადიანი ვალდებულებების მიღება;
- ვალდებულებათა აღება და უზრუნველყოფა, რომლებიც აღემატება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დადგენილ ოდენობას;
- დირექტორთა უფლებამოსილებების ფარგლების დადგენა;
- ახალი სახის ეკონომიკური საქმიანობის დაწყება ან არსებული სახის საქმიანობის შეწყვეტა;
- სამეურნეო პოლიტიკის ზოგადი პრინციპების დადგენა;
- სავაჭრო წარმომადგენლების (პროკურისტების) დანიშვნა და გამოწვევა;
- „კომპანიის“ აქციებისა და სხვა ფასიანი ქაღალდების საფონდო ბირჟაზე სავაჭროდ დაშვების შესახებ გადაწყვეტილების მიღება;
- ხელმძღვანელი პირებისთვის მოგებასა და მსგავს ურთიერთობებში მონაწილეობის განსაზღვრა, მათი საპენსიო უზრუნველყოფის პრინციპების დადგენა და საერთო კრებისათვის დასამტკიცებლად წარდგენა;
- კომპანიის ქონების შეძენის ან გასხვისების (ან ერთმანეთთან დაკავშირებული ასეთი გარიგებების) შესახებ გადაწყვეტილების მიღება, რომელთა ღირებულება აღემატება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ დადგენილ ოდენობას;
- იმ საკითხებზე გადაწყვეტილებების მიღება, რომელიც კანონით არ განეკუთვნება საერთო კრებისა და დირექტორის კომპეტენციას.

სამეთვალყურეო საბჭო რეგულარულად იღებს ანგარიშს კომპანიის მიერ შესრულებული ამოცანების, ასევე, ფინანსური მდგომარეობის და არსებული რისკების შესახებ.

2.4. კომპანიის ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

კახაბერ კოტრიკაძე სს „ქართული ლუდის კომპანიის“ გენერალური დირექტორია 2016 წლის დეკემბრიდან. 2016 წლის აპრილიდან 2016 წლის დეკემბრამდე იგი კომპანიის ფინანსური დირექტორის პოზიციას იკავებდა. კომპანიაში მოსვლამდე იგი 12 წელი მუშაობდა სხვადასხვა წამყვან პოზიციებზე სს „თიბისი ბანკში“, მათ შორის უფროსი მენეჯერის, უფროსი კორპორაციული ბანკირის და კორპორაციული ბანკირების ჯგუფის ხელმძღვანელის პოზიციაზე. მას ასევე აქვს ნამუშევარი სს „პროკრედიტბანკ საქართველოში“ სასესხო ოფიცრის პოზიციაზე და

„თბილავიამშენში“ ფინანსური მენეჯერის პოზიციაზე. კახაბერ კოტრიკაძეს მიღებული აქვს ბაკალავრის და მაგისტრის ხარისხები ეკონომიკაში საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტისგან.

2.5. აუდიტის კომიტეტი

2019 წელს კომპანიაში შეიქმნა აუდიტის კომიტეტი, რომელსაც ხელმძღვანელობს სამეთვალყურეო საბჭოს დამოუკიდებელი წევრი. კომპანიამ განახორციელა ადმინისტრაციული ცვლილებები, რის შედეგადაც კომპანიაში შეიქმნა შიდა აუდიტორის პოზიცია რომელიც ანგარიშვალდებულია აუდიტის კომიტეტთან.

აუდიტის კომიტეტის ძირითადი ფუნქციაა ზედამხედველობა გაუწიოს, ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესს, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებას და ა.შ.

აუდიტის კომიტეტს თავისი ფუნქციების განხორციელებისთვის ეხმარება შიდა აუდიტის ფუნქცია, რომელიც კომპანიაში შეიქმნა და ახორციელებს კომპანიაში არსებული მნიშვნელოვანი ბიზნეს პროცესების მონიტორინგს.

2.6. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული კონტროლები

შიდა კონტროლი არის პროცესი რომელიც მიზნად ისახავს ორგანიზაციული მიზნების მიღწევას შემდეგ საკითხებთან დაკავშირებით:

- კომპანიის ოპერაციების ეფექტურობა და ეფექტიანობა;
- კომპანიის აქტივებისა და მონაცემების დაცვა;
- ფინანსური და სხვა ანგარიშგების სანდოობა;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების პრევენცია და გამოვლენა;
- რისკების აღმოჩენა და მართვა;
- კომპანიაში მიღებული პრაქტიკისა და ეთიკური ნორმების შესაბამისობა შესაბამის კოდექსთან და ნორმატიულ აქტებთან; და ა.შ.

კომპანიას გააჩნია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საკმაოდ დიდი ხნის პრაქტიკა. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში ძირითადი როლი უკავია ფინანსურ დეპარტამენტს, რომელიც დაკომპლექტებულია შესაბამისი ცოდნისა და გამოცდილების მქონე პროფესიონალებით.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენასთან დაკავშირებული შიდა კონტროლების პროცესები მოიცავს შემდეგს:

- **კომპეტენტური და ეთიკური პერსონალი:** კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესი იმართება ფინანსური დეპარტამენტის მიერ, რომელიც დაკომპლექტებულია შესაბამისი გამოცდილებისა და განათლების მქონე თანამშრომლებით. ისინი მუდმივად გადიან კვალიფიკაციის ამაღლების სხვადასხვა კურსებს. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესი ორგანიზებულია ისე, რომ მოხდეს უმცროსი თანამშრომლების მიერ მომზადებული სამუშაო ფაილების შესაბამისი გადახედვა და ხარისხის კონტროლი;
- **ფუნქცია-მოვალეობების გამიჯვნა:** თანამშრომლებზე ისეა განაწილებული ფუნქცია-მოვალეობები, რომ ერთსა და იმავე თანამშრომელს არ აქვს რომელიმე პროცესზე სრულად

გავლენის მოხდენის საშუალება. თითოეულ პროცესში მონაწილეობს რამდენიმე დეპარტამენტი ისე, რომ აღსრულების და კონტროლის ფუნქციები მუდმივად გამიჯნულია ერთმანეთისგან;

- **ძლიერი საინფორმაციო ტექნოლოგიები (IT):** IT სისტემები, რომლებსაც კომპანია იყენებს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში, კარგად ორგანიზებული და მართულია. მუდმივად ხდება მათი სანდოობაზე, სისრულესა და სიზუსტეზე შემოწმება. უნდა აღინიშნოს რომ კონტროლის ფუნქცია მნიშვნელოვნად გაიზარდა, შიდა აუდიტის პოზიციის შექმნასთან ერთად.
- **კომპანიის აქტივების დაცვა:** კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს აქტივების დაცვას და დანერგილი აქვს შემდეგი სახის კონტროლები: მარაგების და ძირითადი საშუალებების ფიზიკური აღწერა; შედარებები მნიშვნელოვან მომწოდებლებთან და კლიენტებთან. კომპანიის მთელი პერიმეტრი აღჭურვილია სათვალთვალო კამერებით და კონტროლდება დაცვის სამსახურის მიერ, და ა.შ.

3. არაფინანსური ანგარიშგება

3.1. საკადრო პოლიტიკა და პერსონალის მართვა

ადამიანური რესურსების მართვის სფეროში კომპანიის პრიორიტეტს წარმოადგენს ორგანიზაციული სტრუქტურის სრულყოფა/დახვეწა, თანამშრომელთა შრომის და სოციალური დაცვის გაუმჯობესება და შრომის ეფექტურობის ზრდა.

კომპანიის საკადრო პოლიტიკა ორიენტირებულია ახალგაზრდა კადრების მოზიდვასა და არსებული კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე. კომპანიის თანამშრომლებს მუდმივად უტარდებათ ტრენინგები შრომის უსაფრთხოებასთან დაკავშირებით.

კომპანიის ყველა თანამშრომელი უზრუნველყოფილია კვებით ქარხნის ტერიტორიაზე, ჯანმრთელობის დაზღვევით და ტრანსპორტით.

3.2. გარემოს დაცვა

გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა, რომელიც არეგულირებს სს ქართული ლუდის კომპანიის საქმიანობას, ძირითადად შეეხება:

ნარჩენების მართვა - 2019 წელს საქართველოს კანონის „ნარჩენების მართვის კოდექსი“-ს მოთხოვნათა შესაბამისად, კომპანიამ შეიმუშავა ნარჩენების მართვის ახალი გეგმა, რომელიც მოიცავს კომპანიის საქმიანობის უახლოეს სამწლიან პერიოდს და ადგენს საწარმოს ექსპლუატაციის პროცესში წარმოქმნილი საწარმოო და საყოფაცხოვრებო ნარჩენების შეგროვების, ტრანსპორტირების, განთავსების, გაუვნებლობისა და ხელახალი გამოყენების წესებს, გარემოსდაცვითი წესების მოთხოვნების დაცვით.

ჰაერში მავნე ნივთიერებების გაფრქვევის კონტროლი - 2017 წელს კომპანიის მიერ ასევე შემუშავებულ იქნა ატმოსფერულ ჰაერში მავნე ნივთიერებათა გაფრქვევის ინვენტარიზაციის ტექნიკური ანგარიში. აღნიშნულ დოკუმენტში გაწერილია საწარმოს საქმიანობის პროცესში ატმოსფერულ ჰაერში მოსალოდნელ გაფრქვეულ მავნე ნივთიერებათა ზღვრული დასაშვები კონცენტრაციები.

წყლის რესურსებით სარგებლობა - სს „ქართული ლუდის კომპანია“, როგორც ლუდისა და არაალკოჰოლური სასმელების მწარმოებელი კომპანია, პროდუქციის ძირითად ნედლეულად იყენებს წყალს, რომელსაც მოიპოვებს ჭაბურღილებიდან, სახელმწიფოს მიერ გაცემული ლიცენზიების საფუძველზე. აღნიშნული ლიცენზიების პირობების და კანონმდებლობით დადგენილი მოთხოვნების შესაბამისად, სამეწარმეო დანიშნულებით მოპოვებული წყლის რაოდენობის შესახებ კომპანია კვარტალურ და ყოველწლიურ ანგარიშს წარუდგენს სსიპ წიაღის ეროვნულ სააგენტოს და ასევე საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს.

კომპანია კანონით დადგენილი მოთხოვნების შესრულების მიზნით, ახორციელებს ყოველწლიურ ანგარიშგებას საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსთან, ნარჩენების, ატმოსფერულ ჰაერში ემისიების, მიწისქვეშა წყლის და მაცივარაგენტების მოხმარებასთან დაკავშირებით. ამავდროულად, კომპანიას ჰყავს შესაბამისი სერტიფიცირების მქონე გარემოსდაცვითი მმართველი, რომელიც გარემოსდაცვითი მიმართულებით ზედამხედველობას უწევს კომპანიის ყველა სტრუქტურული ერთეულის მიერ კანონმდებლობით დადგენილი მოთხოვნების და რეგულაციების შესრულებას. კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს გარემოსდაცვით საკითხებს და მასთან დაკავშირებულ მიმდინარე თუ სამომავლო რეგულაციებს, მათ შორის მწარმოებლის გაფართოვებულ ვალდებულებების საკითხს, რომელიც ამ ეტაპზე მიმდინარე პროექტია და ეტაპობივად ყალიბდება ზუსტი მარეგულირებელი გარემო აღნიშნული საკითხის ფარგლებში. თუმცა, ამ ეტაპზე კომპანია სრულად აკმაყოფილებს მწარმოებლის გაფართოვებულ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ უკვე არსებულ მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია საქართველოს ნარჩენების მართვის კოდექსის მე-9 მუხლით და ითვალისწინებს ნარჩენების სეპარირებულ შეგროვებას, ტრანსპორტირებას, აღდგენას (მათ შორის რეციკლირებას) და გარემოსთვის უსაფრთხო განთავსებას.

3.3. ურთიერთობა მომწოდებლებთან, მომხმარებლებთან და სხვა კრედიტორებთან

კომპანიამ ჩამოაყალიბა მყარი პროფესიონალური ურთიერთობები მომხმარებლებთან, რაც გამოიხატა ერთჯერადი მომხმარებლის მუდმივ მომხმარებლად გადაქცევაში და მობრუნებული საქონლისა და უკმაყოფილო მომხმარებლების შემცირებულ რაოდენობაში.

კომპანია თანამშრომლობს როგორც ქართულ, ისე უცხოურ მომწოდებლებთან, რომელთაგანაც ის სანდო პარტნიორის სტატუსით სარგებლობს.

კომპანიის მენეჯმენტი სათანადო ყურადღებას უთმობს კრედიტორებთან ურთიერთობას და ცდილობს მათ სრული და ამომწურავი ინფორმაცია მიაწოდოს კომპანიის მიმდინარე და მოსალოდნელი ფინანსური და არაფინანსური შედეგების შესახებ.

3. 4. სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები

- ახალი პროდუქტების გამოშვება

კომპანიამ მიმდინარე წელს ჩამოსასხმელი ლუდის ბაზრის მზარდი პოტენციალის უკეთ ათვისების მიზნით მომხმარებელს შესთავაზა ახალი ქართული ბრენდი „ცივ-ცივი“.

RC Cola-ს პორთფელს დაემატა ახალი გემო (RC მანგო-მელონი), რომელიც წარმატებით იყიდება ადგილობრივ ბაზარზე.

- საკრედიტო რეიტინგი

2018 წლის 30 მარტს კომპანიამ პირველად მიიღო საკრედიტო რეიტინგი ევროპული საკრედიტო სააგენტო Scope Ratings GmbH-სგან. კომპანიას თავდაპირველად მიენიჭა რეიტინგი “BB-სტაბილური პერსპექტივით“, რომელსაც ინარჩუნებდა 2020 წლის პანდემიასა და მის თანმდევ ეკონომიკურ შედეგებამდე. 2020 წლის ოქტომბერში მოხდა კომპანიის რეიტინგის განახლება და სტაბილური პერსპექტივა შეიცვალა ნეგატიურით, რაც ძირითადად გამოწვეულია საოპერაციო ფულად ნაკადებზე დამატებით გაზრდილი რისკისგან და ქვეყანაში, ისევე, როგორც რეგიონში გართულებული ეკონომიკურ-პოლიტიკური ვითარებით. 2021 წელს საკრედიტო სააგენტო Scope Ratings GmbH-ის განახლებული შეფასებით კომპანიას მიენიჭა „BB-ნეგატიური პერსპექტივით“, რომელიც ემყარება სექტორში არსებულ მზარდ კონკურენციას და სარესტორნო და სასტუმრო სექტორის შენელებულ აღდგენას.

- სერთიფიკატები

2018 წლის ივლისში კომპანიამ აიღო FSSC სერთიფიკატი. FSSC 22000 წარმოადგენს სურსათის უვნებლობის მენეჯმენტის სისტემის სრული სერთიფიკაციის სქემას. იგი დაფუძნებულია ISO 22000 სტანდარტზე, რომელიც წარმოადგენს სურსათის უვნებლობის მენეჯმენტის სისტემის გლობალურ სტანდარტს და ISO/TS 22002 სტანდარტზე, რომელიც გამიზნულია სურსათის მწარმოებელი ბიზნეს ოპერატორებისათვის. 2021 წლის ივნისში ჩატარებული სასერთიფიკატო აუდიტის შედეგად კომპანიამ ზემოაღნიშნული სერთიფიკატი შეინარჩუნა.

კომპანიას 2015 წელს მიღებული აქვს ISO 9001:2008 სერთიფიკატი, რაც ადასტურებს, რომ კომპანიას დანერგილი აქვს ლუდისა და არაალკოჰოლური სასმელების წარმოებისა და მიწოდების ხარისხის მართვის სისტემა და 2016 წელს - ISO 22000: 2005 სერთიფიკატი, ლუდისა და არაალკოჰოლური სასმელების საკვების უვნებლობის მართვის სისტემის დანერგვის თაობაზე.

4. პასუხისმგებლობის განცხადება

მმართველობითი ანგარიშგება და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მოქმედი კანონმდებლობისა და რეგულაციების შესაბამისად.

ჩვენ ვადასტურებთ, რომ ჩვენი ცოდნის მიხედვით:

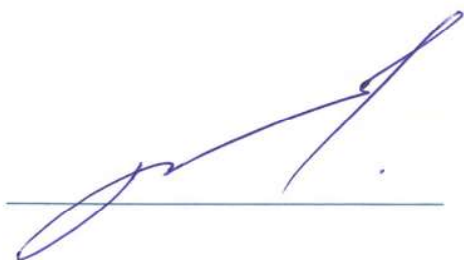
- ჯგუფის (კომპანია მის შვილობილ კომპანიასთან ერთად) და კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს სტანდარტების შესაბამისად და იძლევა უტყუარ და სამართლიან თვალსაზრისს ჯგუფისა და კომპანიის აქტივების, ვალდებულებების, ფინანსური მდგომარეობისა და მოგება ან ზარალის შესახებ და, მთლიანობაში, კონსოლიდაციაში შემავალ ვალდებულებებს;
- მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და კომპანიის პოზიციის, ბიზნესის განვითარების, საქმიანობის შედეგის სამართლიან მიმოხილვას, არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების აღწერასთან ერთად;
- მმართველობითი ანგარიშგება და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, მთლიანობაში, არის სამართლიანი, დაბალანსებული, გასაგები და მოიცავს საჭირო ინფორმაციას ჯგუფისა და კომპანიის პოზიციის, საქმიანობის შედეგის, ბიზნესისა და სტრატეგიის შესაფასებლად,

პასუხისმგებლობის ეს განცხადება და სს ქართული ლუდის კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცდა დირექტორისა და სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის მოვალეობის შემსრულებლის მიერ 2022 წლის 10 მაისს.

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის
მოვალეობის შემსრულებელი
შალვა ჩოჩელი

დირექტორი
კახაბერ კოტრიკაძე

პასუხისმგებლობის ეს განცხადება და სს ქართული ლუდის კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცდა დირექტორისა და სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის მოვალეობის შემსრულებლის მიერ 2022 წლის 10 მაისს.



სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის
მოვალეობის შემსრულებელი
შალვა ჩოჩელი



დირექტორი
კახაბერ კოტრიკაძე