

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი

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

2022 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1	ჯგუფი და მისი საქმიანობა	9
2	ჯგუფის საოპერაციო გარემო.....	10
3	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	28
5	ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები.....	32
6	საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	34
7	ძირითადი საშუალებები	39
8	საინვესტიციო ქონება	41
9	მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან.....	42
10	ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში.....	44
11	გაცემული სესხები	44
12	მარაგები.....	47
13	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	48
14	ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	51
15	განთავსებული კაპიტალი	52
16	ნასესხები სახსრები.....	52
17	ცვლილებები ფინანსური ოპერაციებიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში	54
18	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	55
19	მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები.....	55
20	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება.....	56
21	დისტრიბუციის დანახარჯები	56
22	საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები.....	57
23	სხვა შემოსულობები/(ზარალი),ნეტო.....	57
24	ფინანსური შემოსავალი	58
25	ფინანსური დანახარჯები	58
26	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	58
27	ფინანსური რისკის მართვა.....	60
28	კაპიტალის მართვა	68
29	რეალური ღირებულების შეფასება	68
30	ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით.....	73
31	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	75
32	საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	77

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია აქციონერებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე ჯგუფის და კომპანიის საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

ჯგუფის და კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ ჯგუფისგან და კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის

შპს ფრაისუთერჰაუსკუპერს საქართველო, ს/კ 405220611

King David ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის #12, მე-7 სართული, თბილისი 0171, საქართველო

ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

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

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

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

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

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის და კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების 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 ჯგუფის 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 ან 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.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემაჯავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

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

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2023 წლის 30 ივნისი
თბილისი, საქართველო

მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის და კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების 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 ან 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 ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო

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

ნ. ქადაგიშვილი

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2023 წლის 30 ივნისი
თბილისი, საქართველო

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	99,049	85,553
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი		1,618	2,319
საინვესტიციო ქონება	8	102,075	118,726
აქტივის გამოყენების უფლება		354	239
არამატერიალური აქტივები		314	309
ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში	10	3,533	7,994
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	9	2,823	2,661
გაცემული სესხები	11	-	26,750
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		511	255
სულ გრძელვადიანი აქტივები		210,277	244,806
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	24,756	18,589
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	39,987	37,006
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	9	346	294
გაცემული სესხები	11	36,719	11,760
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	14	16,069	10,329
სულ მოკლევადიანი აქტივები		117,877	77,978
სულ აქტივები		328,154	322,784
საკუთარი კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	15	8,754	8,754
გაუნაწილებელი მოგება		168,035	115,435
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	7	40,466	40,466
სხვა რეზერვები		(2,015)	2,446
სულ საკუთარი კაპიტალი		215,240	167,101
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	16	57,330	95,534
საიჯარო ვალდებულებები		1,205	2,354
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		58,535	97,888
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	16	22,852	24,516
საიჯარო ვალდებულებები		895	909
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	30,473	32,024
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		64	251
დეპოზიტური ვალდებულებები		95	95
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		54,379	57,795
სულ ვალდებულებები		112,914	155,683
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		328,154	322,784

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2023 წლის 30 ივნისს.

განტანგ ლაღიძე
 დირექტორი

გიორგი ანალაძე
 ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემული 9-77 გვერდებზე, წარმოადგენს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	99,049	85,553
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი		1,618	2,319
საინვესტიციო ქონება	8	102,075	118,726
აქტივის გამოყენების უფლება		354	239
არამატერიალური აქტივები		314	309
ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქალაქებში	10	3,533	7,994
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	9	2,823	2,661
გაცემული სესხები	11	-	26,750
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		511	255
სულ გრძელვადიანი აქტივები		210,277	244,806
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	24,756	18,589
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	39,987	37,006
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	9	346	294
გაცემული სესხები	11	36,719	11,760
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	14	16,069	10,329
სულ მოკლევადიანი აქტივები		117,877	77,978
სულ აქტივები		328,154	322,784
საკუთარი კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	15	8,754	8,754
გაუნაწილებელი მოგება		168,035	115,435
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	7	40,466	40,466
სხვა რეზერვები		(2,015)	2,446
სულ საკუთარი კაპიტალი		215,240	167,101
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	16	57,330	95,534
საიჯარო ვალდებულებები		1,205	2,354
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		58,535	97,888
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	16	22,852	24,516
საიჯარო ვალდებულებები		895	909
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	30,473	32,024
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		64	251
დეპოზიტური ვალდებულებები		95	95
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		54,379	57,795
სულ ვალდებულებები		112,914	155,683
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		328,154	322,784

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2023 წლის 30 ივნისს.

ვახტანგ ლალიძე
 დირექტორი

გიორგი ახალაძე
 ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემული 9-77 გვერდებზე, წარმოადგენს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

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

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022	2021
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები			
	19	396,055	283,676
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	20	(285,203)	(215,675)
მთლიანი მოგება			
		110,852	68,001
შემოსავალი საინვესტიციო ქონებიდან		1,418	1,237
შემოსავალი იჯარით გაცემული მოწყობილობებიდან		398	399
ფინანსური შემოსავალი იჯარიდან		455	313
სხვა შემოსავალი		-	3,633
დისტრიბუციის დანახარჯები	21	(22,831)	(18,978)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	22	(22,242)	(19,068)
წმინდა გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	13	(2,167)	(1,431)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო	23	(15,628)	(4,908)
საოპერაციო მოგება			
		50,255	29,198
ფინანსური შემოსავალი	24	16,821	17,748
ფინანსური დანახარჯები	25	(14,455)	(15,117)
მოგება დაბეგვრამდე			
		52,621	31,829
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან			
		52,621	31,829
შეწყვეტილი ოპერაციები:			
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		(21)	(780)
წლის მოგება			
		52,600	31,049
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი):			
<i>ის მუხლები, რომლებიც არ იქნება რეკლასიფიცირებული მოგება-ზარალში:</i>			
სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით შეფასებული წილობრივ ფასიან ქაღალდებში ინვესტიციებიდან მიღებული შემოსულობები შემცირებული ზარალით	10	(4,461)	(505)
წლის სხვა სრული ზარალი			
		(4,461)	(505)
სულ წლის სრული შემოსავალი			
		48,139	30,544

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემული 9-77 გვერდებზე, წარმოადგენს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	განთავსებულ ი კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა (*)	სულ
<i>ათასი ლარი</i>					
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	8,754	40,466	84,386	2,951	136,557
წლის ზარალი	-	-	31,049	-	31,049
სხვა სრული ზარალი	-	-	-	(505)	(505)
სულ სრული შემოსავალი 2021 წლისთვის	-	-	31,049	(505)	30,544
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	8,754	40,466	115,435	2,446	167,101
წლის მოგება	-	-	52,600	-	52,600
სხვა სრული ზარალი	-	-	-	(4,461)	(4,461)
სულ სრული შემოსავალი 2022 წლისთვის	-	-	52,600	(4,461)	48,139
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	8,754	40,466	168,035	(2,015)	215,240

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

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მიმდინარე ოპერაციებიდან		52,621	31,829
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		(21)	(780)
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	7	9,687	9,074
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		35	53
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა		102	136
წმინდა გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე		2,167	1,431
გაცემული სესხების გაუფასურების ხარჯის რევერსალი		(47)	(21)
წინასწარ გადახდილი თანხების ჩამოწერა		-	2
დაბრუნებადი ტარის (ჩამოწერის აღდგენა)/ჩამოწერა		-	(25)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან ნეტო (შემოსულობა)/ზარალი		(105)	279
ზარალი საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	8	16,771	5,689
საპროცენტო შემოსავალი	24	(2,846)	(3,093)
საპროცენტო ხარჯი	25	9,263	12,812
ჩამოწერილი გაუფასურებული მარაგების (შემოსულობა)/ზარალი	20	(39)	97
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო		(10,368)	(13,776)
საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან მიღებული ზარალი		-	718
სხვა არაფულადი ოპერაციები		601	423
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		77,821	44,848
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(5,482)	(143)
მარაგების ზრდა		(6,513)	(3,249)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების (ზრდა)/შემცირება		(256)	296
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(1,302)	9,254
სახელშეკრულებო ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(187)	190
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		(13,740)	6,348
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		37	-
გადახდილი პროცენტი		(9,028)	(10,262)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		55,090	40,934
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(21,404)	(14,752)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		531	430
საინვესტიციო ქონების გაყიდვა		-	2,953
საინვესტიციო ქონების შეძენა	8	(120)	(548)
ფინანსური საიჯარო მოთხოვნებიდან მიღებული შემოსავლები		345	313
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(40)	(12)
გაცემული სესხები დაკავშირებულ მხარეებსა და თანამშრომლებზე		(655)	(215)
დაკავშირებული მხარეებისგან და თანამშრომლებისგან დაბრუნებული გაცემული სესხები		102	6
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(21,241)	(11,825)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	16	16,788	4,980
ნასესხების სახსრების გადახდა	16	(43,404)	(23,579)
იჯარის ვალდებულებების ძირი თანხის გადახდა	16	(1,074)	(1,326)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(27,690)	(19,925)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე		(419)	(31)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	14	10,329	1,176
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	14	16,069	10,329

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემული 9-77 გვერდებზე, წარმოადგენს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	98,996	85,501
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი		1,618	2,319
საინვესტიციო ქონება	8	95,489	110,980
აქტივის გამოყენების უფლება		354	283
არამატერიალური აქტივები		313	308
ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქალაქებში	10	3,533	7,994
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში		3,861	4,010
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	9	2,823	2,661
გაცემული სესხები	11	-	26,751
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		511	255
სულ გრძელვადიანი აქტივები		207,498	241,062
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	24,750	18,585
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	40,053	36,987
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	9	346	294
გაცემული სესხები	11	36,719	11,760
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	14	16,059	10,080
სულ მოკლევადიანი აქტივები		117,927	77,706
სულ აქტივები		325,425	318,768
საკუთარი კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	16	8,754	8,754
გაუნაწილებელი მოგება		165,544	109,156
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	7	40,466	40,466
სხვა რეზერვები		(2,015)	2,446
სულ საკუთარი კაპიტალი		212,749	160,822
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	16	57,330	95,534
საიჯარო ვალდებულებები		1,205	2,367
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		58,535	97,901
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	16	22,852	26,940
საიჯარო ვალდებულებები		895	935
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	30,236	32,075
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		63	-
დეპოზიტური ვალდებულებები		95	95
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		54,141	60,045
სულ ვალდებულებები		112,676	157,946
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		325,425	318,768

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2023 წლის 30 ივნისს.

ვახტანგ ლალიძე
 დირექტორი

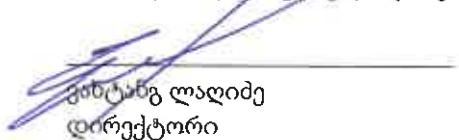
გიორგი ახალაძე
 ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემული 9-77 გვერდებზე, წარმოადგენს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	98,996	85,501
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი		1,618	2,319
საინვესტიციო ქონება	8	95,489	110,980
აქტივის გამოყენების უფლება		354	283
არამატერიალური აქტივები		313	308
ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში	10	3,533	7,994
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში		3,861	4,010
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	9	2,823	2,661
გაცემული სესხები	11	-	26,751
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		511	255
სულ გრძელვადიანი აქტივები		207,498	241,062
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	24,750	18,585
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	40,053	36,987
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	9	346	294
გაცემული სესხები	11	36,719	11,760
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	14	16,059	10,080
სულ მოკლევადიანი აქტივები		117,927	77,706
სულ აქტივები		325,425	318,768
საკუთარი კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	16	8,754	8,754
გაუნაწილებელი მოგება		165,544	109,156
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	7	40,466	40,466
სხვა რეზერვები		(2,015)	2,446
სულ საკუთარი კაპიტალი		212,749	160,822
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	16	57,330	95,534
საიჯარო ვალდებულებები		1,205	2,367
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		58,535	97,901
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	16	22,852	26,940
საიჯარო ვალდებულებები		895	935
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	30,236	32,075
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		63	-
დეპოზიტური ვალდებულებები		95	95
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		54,141	60,045
სულ ვალდებულებები		112,676	157,946
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		325,425	318,768

გამოსაცემად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2023 წლის 30 ივნისს.


გიორგი აბულაძე
დირექტორი


გიორგი აბულაძე
ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემული 9-77 გვერდებზე, წარმოადგენს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

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

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022	2021
მომხმარებელთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები	19	396,055	283,514
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	20	(285,203)	(215,675)
მთლიანი მოგება			
		110,852	67,839
შემოსავალი საინვესტიციო ქონებიდან		1,402	1,236
შემოსავალი იჯარით გაცემული მოწყობილობებიდან		398	399
ფინანსური შემოსავალი იჯარიდან		455	313
სხვა შემოსავალი		2,820	3,633
დისტრიბუციის დანახარჯები	21	(22,831)	(19,005)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	22	(22,204)	(19,014)
წმინდა გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	13	(2,167)	(1,431)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი), ნეტო	23	(14,429)	(5,522)
საოპერაციო მოგება			
ფინანსური შემოსავალი	24	16,821	17,773
ფინანსური ხარჯები	25	(14,729)	(15,145)
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება			
		56,388	31,076
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი):			
<i>ის მუხლები, რომლებიც არ იქნება რეკლასიფიცირებული მოგება-ზარალში:</i>			
<i>სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით შეფასებული წილობრივ ფასიან ქაღალდებში ინვესტიციებიდან მიღებული შემოსულობები შემცირებული ზარალით</i>			
	10	(4,461)	(505)
წლის სხვა სრული ზარალი			
		(4,461)	(505)
სულ წლის სრული შემოსავალი			
		51,927	30,571

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემული 9-77 გვერდებზე, წარმოადგენს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი
კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება

	განთავსებული კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა (*)	სულ კაპიტალი
<i>ათასი ლარი</i>					
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	8,754	40,466	78,080	2,951	130,251
წლის მოგება	-	-	31,076	-	31,076
სხვა სრული ზარალი	-	-	-	(505)	(505)
სულ სრული შემოსავალი 2021 წლისთვის	-	-	31,076	(505)	30,571
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	8,754	40,466	109,156	2,446	160,822
წლის მოგება	-	-	56,388	-	56,388
სხვა სრული ზარალი	-	-	-	(4,461)	(4,461)
სულ სრული შემოსავალი 2022 წლისთვის	-	-	56,388	(4,461)	51,927
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	8,754	40,466	165,544	(2,015)	212,749

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

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მიმდინარე ოპერაციებიდან		56,388	31,076
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	7	9,687	9,074
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		35	53
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა		102	163
წმინდა გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე		2,167	1,431
გაცემული სესხების გაუფასურების ხარჯის რევერსალი		(47)	(21)
წინასწარ გადახდილი თანხების ჩამოწერა		-	2
დაბრუნებადი ტარის (ჩამოწერის აღდგენა)/ჩამოწერა		-	(25)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან ნეტო (შემოსულობა)/ზარალი		(105)	279
ზარალი საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	8	15,572	6,620
საპროცენტო შემოსავალი	24	(2,846)	(3,118)
საპროცენტო ხარჯი	25	9,537	12,840
გაუფასურებული მარაგების რევერსალი	20	(39)	97
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა/ (ზარალი), ნეტო		(10,368)	(13,776)
სხვა არაფულადი ოპერაციები		(491)	53
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		79,592	44,748
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(5,567)	(260)
მარაგების ზრდა		(6,511)	(3,249)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების (ზრდა)/შემცირება		(256)	296
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(1,480)	10,061
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		63	(60)
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		(13,751)	6,788
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		37	-
გადახდილი პროცენტი		(9,055)	(10,262)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		56,823	41,274
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(21,403)	(14,752)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		531	430
საინვესტიციო ქონების შეძენა	8	(81)	(548)
ფინანსური საიჯარო მოთხოვნებიდან მიღებული შემოსავლები		345	313
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში		-	(60)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(40)	(12)
გაცემული სესხები დაკავშირებულ მხარეებსა და თანამშრომლებზე		(655)	(215)
დაკავშირებული მხარეებისგან და თანამშრომლებისგან დაბრუნებული გაცემული სესხები		102	6
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(21,201)	(14,838)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები ნასესხები სახსრებიდან	18	17,038	7,379
ნასესხების სახსრების გადახდა	18	(45,188)	(23,547)
იჯარის ვალდებულებების ძირი თანხის გადახდა	18	(1,074)	(1,326)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(29,224)	(17,494)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე		(419)	(31)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	14	10,080	1,169
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	14	16,059	10,080

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემული 9-77 გვერდებზე, წარმოადგენს კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

1 ჯგუფი და მისი საქმიანობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგებები“) მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, სს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიასათვის“ (შემდეგში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოებისთვის (შემდეგში „ჯგუფი“).

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

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ფლობდა 16 ინდივიდუალური აქციონერი. კომპანიის ძირითადი აქციონერი (87.47%) და საკონტროლო პაკეტის მფლობელი არის ბატონი თემურ ჭყონია. დანარჩენ აქციებს ფლობენ კომპანიის თანამშრომლები (8.04%) და სხვა პირები (4.49%). პერიოდის შემდგომ აქციათა გადანაწილებაში განხორციელებული ცვლილებებისთვის, იხილეთ 32-ე შენიშვნა.

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

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

The Coca-Cola Company-სთან (“TCCC”), Coca-Cola Export Corporation-სა და Sweppes Holding Limited-თან ჩამოსხმისა და სხვა შეთანხმებების შესაბამისად კომპანია TCCC-ის სავაჭრო ნიშნიან პროდუქციას აწარმოებს, ფუთავს და მის დისტრიბუციას ახორციელებს საქართველოში, ხოლო TCCC ნაწილობრივ არის პასუხისმგებელი TCCC-ის სავაჭრო ნიშნიანი ისეთი პროდუქციის მარკეტინგზე, როგორიცაა: Coca-Cola, Coca-Cola Zero, Coca-Cola Without Sugar, Fanta, Fanta Tropic, Schweppes, Sprite, Mtis, Burn და Fuse Tea. TCCC ასევე პასუხისმგებელია შესაბამისი კონცენტრატებითა და სასმელებით კომპანიის მომარაგებაზე. ამასთან, კომპანიას აქვს გაყიდვის უფლება თუნუქის და მინის ქილებში ჩამოსხმული სასმელის აზერბაიჯანსა და სომხეთში. TCCC-თან პირველ შეთანხმებას ხელი მოეწერა 1993 წელს და მას შემდეგ შეთანხმების მოქმედების ვადა პერიოდულად გრძელდება (ნახევარ წელიწადში ან წელიწადში ერთხელ, დაწყებული 2008 წლიდან). 2021 წლის 31 დეკემბერს კომპანიამ მიიღო შეთანხმების მომდევნო ერთწლიანი ვადით გაგრძელება 2022 წლის 31 დეკემბრამდე. კომპანია საქართველოში რეგისტრირებული შემდეგი შვილობილი საწარმოების მშობელი კომპანიაა:

შვილობილი საწარმოს დასახლება	ძირითადი საქმიანობა	საკუთრება / ხმის უფლება	
		2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შპს „მერკური 99“	უმოქმედო	100%	100%
შპს „კალა ინვესტი“	საინვესტიციო ქონების მესაკუთრე	100%	100%
შპს „ქობულეთი XXI“	საინვესტიციო ქონების მესაკუთრე	100%	100%
შპს „ქინგს ინ“	საინვესტიციო ქონების მესაკუთრე	89.08%	89.08%
შპს „სოლომონი 1805“	უმოქმედო	100%	100%
შპს „ცენტურიონი“	უმოქმედო	100%	100%

1 ჯგუფი და მისი საქმიანობა (გაგრძელება)

2021 წლის დეკემბერში, შპს მერკური 99-მ გაყიდა საინვესტიციო ქონება (შენიშვნა 8), ჯგუფმა დააკლასიფიცირა ტრანზაქციები როგორც შეწყვეტილი ოპერაციები. 2022 წელს, შპს მერკური 99-მა გასცა დივიდენდი კომპანიაზე, გაყიდა დარჩენილი ქონება და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკლასიფიცირდა უმოქმედო კომპანიად.

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

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

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფი ძირითადად საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორც საქართველოა, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და მოწყვლადია გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური ვარდნის მიმართ. შედეგად, საქართველოში განხორციელებულ საქმიანობას შეიძლება ახლდეს რისკები, რომლებიც, როგორც წესი, უცხოა განვითარებული ბაზრებისთვის, რაც მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბიზნესზე საქართველოში, განვითარების ეტაპზეა და ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას არსებული საგადასახადო და მარეგულირებელი ცვლილებებიდან გამომდინარე. საქართველოს ეკონომიკის სამომავლო მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველომ განიცადა მთელი რიგი საკანონმდებლო ცვლილებები, რომლებიც დიდწილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ ბოლო წლების განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გაუხსნა, უფრო მეტის მოლოდინი შეიძლება, რადგან საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების სამოქმედო გეგმა აგრძელებს განვითარებას.

კოვიდ 19. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID-19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. მომდევნო პერიოდში, ზოგიერთი ზემოთ ჩამოთვლილი შეზღუდვები შემსუბუქდა, მაგრამ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯერ კიდევ რჩება რისკი იმისა, რომ შესაძლო სახეცვლილი ვირუსის საპასუხოდ, მთავრობამ 2023 წლის განმავლობაში ისევ დააწესოს გარკვეული შეზღუდვები.

რუსეთ-უკრაინის ომი. მიმდინარე ეკონომიკური სიტუაციის გრძელვადიანი გავლენის წინასწარი შეფასება რთულია და მენეჯმენტის არსებული მოლოდინები და დაშვებები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებისგან. საომარი მოქმედებები არ ეხება ჯგუფის და კომპანიის ოპერაციებს.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი საწარმოებია ინვესტიციის მიმღები ის საწარმოები, 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 (გადაცემის თარიღიდან), ხოლო კონსოლიდირება წყდება კონტროლის გაუქმების თარიღიდან.

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

შეძენილ საწარმოში გადახდილი ანაზღაურება ფასდება დათმობილი აქტივების, გამოშვებული სავალო ინსტრუმენტებისა და მიღებული ვალდებულებების რეალური ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებების აქტივების ან ვალდებულებების რეალური ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ შეიცავს შეძენასთან დაკავშირებულ ისეთ დანახარჯებს, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიულ, შეფასებისა და მსგავსი პროფესიული მომსახურების დანახარჯებს. კაპიტალის ინსტრუმენტების გამოშვებისათვის გაწეული ტრანზაქციების დანახარჯები გამოიქვითება საკუთარი

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში ვალის აღებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება მისი საბალანსო ღირებულებიდან და შემენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანარჩენი დანახარჯი აისახება ხარჯებში.

საწარმოთაშორისი ოპერაციები, ნაშთები და ჯგუფის შემადგენელ კომპანიებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები 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.

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

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

ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება თითოეული კომპანიის სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) სავალუტო კურსით. ნასესხებ და გაცემულ სახსრებთან დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, აისახება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „ფინანსურ შემოსავალში ან დანახარჯებში“. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „სხვა შემოსულობა/(ზარალი), - ნეტო“. უცხოურ ვალუტაში შეფასებული არაფულადი მუხლები, წილობრივი ინვესტიციების ჩათვლით, გადაანგარიშდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე აღირიცხება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოგება ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში როგორც საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან მიღებული შემოსულობა/(ზარალი). სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ინვესტიციებზე წილობრივ ფასიან ქაღალდებში კი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი ვალუტის კურსები, რომლებიც გამოყენებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების გადაანგარიშებისთვის, გახლდათ შემდეგი: აშშ დოლარი USD 1 = GEL 2.7020 და EUR 1 = GEL 2.8844 (2021: USD 1 = GEL 3.0976 , EUR 1 = GEL 3.5040).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვასთან დაკავშირებულ პირდაპირ დანახარჯებს.

იმ პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი და ხარჯები, რომელიც დამზადდა ძირითადი საშუალების იმ მდგომარეობამდე მისაყვანად, რომ შეძლოს მენეჯმენტის სურვილისამებრ ფუნქციონირება (მაგალითად, ძირითადი საშუალების ფუნქციონირების შემოწმების მიზნით წარმოებული ნიმუშები) აღირიცხება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში.

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.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენისას გამოყენებულ ბუღალტრულ შეფასების ცვლილებების შემთხვევაში შეიძლება მოხდეს წინა წლებში ასახული გაუფასურების ზარალის დაკორექტირება.

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

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

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში, შემოსავალი საინვესტიციო ქონებიდან. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან წარმოქმნილი შემოსულობები და ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში და ცალკე ხდება მისი წარდგენა. საინვესტიციო ქონების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები ან ზარალი გამოითვლება, როგორც შემოსულობები, შემცირებული საბალანსო ღირებულებით. როდესაც ჯგუფი ქონებას ყიდის რეალური ღირებულებით, თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებით, მაშინ გაყიდვამდე მისი საბალანსო ღირებულება შესწორდება გარიგების ფასით და ეს შესწორება აისახება წლის მოგება-ზარალში, საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების შესწორებიდან წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობაში.

თუ მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება გახდება საინვესტიციო ქონება, მისი გამოყენების ცვლილების გამო, საბალანსო ღირებულებასა და ტრანსფერის თარიღით რეალურ ღირებულებას შორის სხვაობა აღირიცხება მსგავსად ძირითადი საშუალებების გადაფასებისა. ქონების საბალანსო ღირებულების ზრდა აღიარდება წლის მოგება-ზარალში იმდენად, რამდენადაც იგი ანულირებს ადრინდელ გაუფასურების ზარალს, დარჩენილი ნაწილი კი დაკრედიტდება პირდაპირ სხვა სრულ შემოსავალზე. ქონების საბალანსო ღირებულების შემცირება თავდაპირველად დაერიცხება სხვა სრულ შემოსავალში ადრე აღიარებულ გადაფასების ნამეტს, დარჩენილი ნაწილი კი დაერიცხება წლის მოგება-ზარალს. გადაფასების რეზერვი შეიძლება გადაკლასიფიცირდეს გაუნაწილებელ მოგებაზე მენეჯმენტის გონივრული გადაწყვეტილების საფუძველზე. გადაფასების რეზერვი აღმოიფხვრება, როდესაც ჯგუფი მოახდენს ქონების რეალიზაციას/ჩამოწერას.

შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ყველა დანარჩენი რემონტისა და საექსპლუატაციო დანახარჯები ხარჯებში აისახება მათი გაწევისას. როდესაც საინვესტიციო ქონების ნაწილი იცვლება, ჩანაცვლების ღირებულება შედის ქონების საბალანსო ღირებულებაში და სამართლიანი ღირებულება ხელახლა ფასდება.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით.

აქტივის გამოყენების უფლება საერთო გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადასა და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება გამოითვლება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
შენობა-ნაგებობები (საწყობები)	4-დან 10 წლამდე
ავტომობილები	4-დან 6 წლამდე

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

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

პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები წრფივი მეთოდით ამორტიზდება 3-10 წლის განმავლობაში, ხოლო წყლის მოპოვების ლიცენზია - 25 წლის განმავლობაში. გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის უმაღლესს ღირებულებამდე.

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

შეწყვეტილი ოპერაციები. შეწყვეტილი ოპერაცია არის ჯგუფის კომპონენტი, რომელიც ან გასულია, ან კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად ფლობილი და: (ა) წარმოადგენს ბიზნესის განცალკევებულ, ძირითად ხაზს ან ოპერაციების გეოგრაფიულ არეალს; (ბ) არის ბიზნესის განცალკევებული, ძირითადი ხაზის ან ოპერაციების გეოგრაფიული არეალის გასვლის ერთიანი, კოორდინირებული გეგმის შემადგენელი ნაწილი; ან (გ) არის შვილობილი საწარმო, რომელიც უშუალოდ გასაყიდად არის შეძენილი. შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული შემოსავლები ან ფულადი ნაკადები, თუ ასეთი არსებობს, მიმდინარე ოპერაციებისგან განცალკევებით აისახება, შესაძარის ინფორმაციის ხელახლა წარდგენით.

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

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

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ე.წ. „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი მონაცემები დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ინფორმაცია) (შენიშვნა 30). რეალური ღირებულების დონეების იერარქიაში ცვლილებები ხორციელდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ, მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავლი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყეე განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. „ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით“ (FVTPL) თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყის აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) და სავალო ინსტრუმენტებში ინვესტიციებისთვის, რომლებიც „შეფასებული რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ (FVOCI), რაც გამოიწვევს მყისეულ საბუღალტრო ზარალს.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს-მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს ჯგუფი თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - ჯგუფის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი“) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს-მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.

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

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ ჯგუფი შეაფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას („SPPI“).

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით“. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება. ჯგუფის მიერ თავის ფინანსურ აქტივებზე SPPI-ის ტესტის ჩატარებისას გამოყენებული კრიტიკული განსჯის შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-4 შენიშვნა.

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL). ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

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

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისთვის. გაცემული სესხებისთვის ჯგუფი გაუფასურების სამეტაპიან მოდელს იყენებს, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო ხარისხის ცვლილების საფუძველზე. ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც გაუფასურებული არ არის თავდაპირველი აღიარებისას, კლასიფიცირდება 1-ელ ეტაპზე. 1-ლი ეტაპის ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდება თანხით, რომელიც უტოლდება სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის იმ ნაწილს, რომელიც წარმოიქმნება მომდევნო 12 თვეში ან სახელშეკრულებო ვადის განმავლობაში, რომელიც უფრო ხანმოკლეა, დეფოლტის შემთხვევაში („12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“). თუ ჯგუფი გამოავლენს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მაშინ აქტივი გადადის მე-2 ეტაპზე და მისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდება სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე, ანუ სახელშეკრულებო ვადის ამოწურვამდე, მაგრამ მოსალოდნელი ავანსის გადახდების გათვალისწინებით, თუ ასეთი არსებობს (სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“). იმის აღწერა, როგორ განსაზღვრავს ჯგუფი, რომ რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოცემულია 27-ე შენიშვნაში. თუ ჯგუფი განსაზღვრავს, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია, მაშინ ეს აქტივი მე-3 ეტაპზე გადადის და მისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდება, როგორც სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. აქტივების გაუფასურებისა და დეფოლტის ჯგუფის განმარტებები ახსნილია 27-ე შენიშვნაში. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივებისთვის („POCI“ აქტივები) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ყოველთვის სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით შეფასდება. 27-ე შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლისას გამოყენებული მონაცემების, დაშვებებისა და შეფასების მეთოდების შესახებ, მათ შორის იმის ახსნა, ჯგუფი როგორ ითვალისწინებს პერსპექტიულ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის მოდელებში.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი არსებობს სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია.

შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის.

ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისთვის ზარალის ანარიცხი განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით (ამასთან დაკავშირებით, იხილეთ შემდგომი პოლიტიკა სექციაში „ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის“).

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ზარალის ანარიცხის გამოკლებით, რომელიც განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით (ამასთან დაკავშირებით, იხილეთ შემდგომი პოლიტიკა სექციაში „ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის“).

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

გაუფასურების რეზერვები განისაზღვრება პროგნოზირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელების საფუძველზე. 27-ე შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას გამოყენებული მონაცემების, დაშვებების და შეფასების მეთოდოლოგიის შესახებ, მათ შორის განმარტებულია როგორ შეიტანს ჯგუფი პროგნოზირებულ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელებში.

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

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან. როდესაც ჯგუფი მეიჯარეა და აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება გადაეცემა მოიჯარეს, იჯარით გაცემული აქტივი აისახება, როგორც მოთხოვნა ფინანსური იჯარიდან წმინდა ინვესტიციის ექვივალენტი თანხით. დაწყების თარიღისთვის, იჯარაში წმინდა ინვესტიციის შეფასება მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებული), მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით.

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

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

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

საიჯარო ვალდებულებები. საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასება ხდება გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ), მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით.

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსასაზღვრად, ჯგუფი:

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

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

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

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

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

საოპერაციო იჯარა. როდესაც აქტივები გაცემულია საოპერაციო იჯარის ფარგლებში, მაშინ საიჯარო გადახდების მოთხოვნა აღიარდება წრფივი მეთოდით საიჯარო შემოსავლის სახით, იჯარის მოქმედების ვადის განმავლობაში. იჯარის მოდიფიკაცია მეიჯარის მიერ აღირიცხება როგორც ახალი იჯარა ცვლილების ძალაში შესვლის თარიღიდან, ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადასახადი, რომელიც ეხება თავდაპირველ იჯარას, განიხილება როგორც ახალი იჯარის საიჯარო გადახდების ნაწილი.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან 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. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული

საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში.

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

გადასახადები და ხარჯები, 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, საქონლის დაბრუნების დღე-ს ექსპორტის საბაჟო გადასახადის, ზოგიერთი აქციზის და, სხვა მსგავსი სავალდებულო გადახდების გარეშე.

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

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

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

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

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასის, სარგოს, შენატანები სახელმწიფო საპენსიო და სოციალური დაცვის ფონდებში, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსების დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები გარდა კანონით განსაზღვრულ დადგენილშენატანიან სქემებში გადახდებისა.

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

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

ფაქტობრივი სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა 979 ათასი ლარის ზრდა/შემცირება (2021 წლის 31 დეკემბერი: 907 ათასი ლარი).

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

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

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

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

ხორციელდება საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების ვადები და პირობები აღწერილია 31-ე შენიშვნაში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი შეფასებაა და მოიცავს ანალიზის მეთოდოლოგიას, მოდელისა და მონაცემების გამოყენებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მეთოდოლოგიის შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია 27-ე შენიშვნაში. საკრედიტო ზარალის ანაღრიცხვ 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 მოდელის. ჯგუფი რეგულარულად მიმოიხილავს და ამტკიცებს მოდელისა და მონაცემებს, რათა შეამციროს სხვაობები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებებსა და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის.

ჯგუფმა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენა დასაბუთებადი პერსპექტიული ინფორმაცია, ძირითადად საქართველოს ეროვნული ბანკის მაკროეკონომიკური პროგნოზირების მოდელი. შემდეგი ყველა მნიშვნელოვანი პერსპექტიული დაშვებები, რომლებიც კორელაციაშია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო:

ცვლადი	სცენარი	მინიჭებული წონა	დაშვებები წლებისთვის:		
			2023	2024	2025
უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსები	საბაზისო	50%	უცვლელი	უცვლელი	უცვლელი
	ზრდის პოტენციალი	25%	2%	უცვლელი	უცვლელი
	ვარდნის პოტენციალი	25%	(15%)	5%	5%

შეფასებები და დაშვებები, 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო შემდეგი:

ცვლადი	სცენარი	მინიჭებული წონა	დაშვებები წლებისთვის:		
			2021	2022	2023
უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსები	საბაზისო	50%	უცვლელი	უცვლელი	უცვლელი
	ზრდის პოტენციალი	25%	4%	2%	2%
	ვარდნის პოტენციალი	25%	(10%)	2%	3%

საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა ("SICR"). იმისათვის, რომ განისაზღვროს ადგილი ჰქონდა თუ არა რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი ფინანსური ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში დეფოლტის დადგომის რისკს ადარებს თავდაპირველი აღიარებისას დეფოლტის რისკს. შეფასება მოიცავს საკრედიტო რისკის ფარდობით ზრდას და არა საკრედიტო რისკის კონკრეტული დონის მიღწევას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და დასაბუთებად პერსპექტიულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გარეშე, რაც მოიცავს ფაქტორების სპექტრს, მათ შორის კონკრეტული მომხმარებლის პორტფელის ქცევის ასპექტებს. ჯგუფი საკრედიტო რისკის გაზრდის ქცევის ნიშნებს გამოავლენს გადახდისუნარიანობის დადგომამდე და შესაფერის პერსპექტიულ ინფორმაციას ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის შეფასებაში, ინდივიდუალური ინსტრუმენტის ან პორტფელის დონეზე. იხილეთ 27-ე შენიშვნა.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

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

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

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

საინვესტიციო ქონების შეფასება. საინვესტიციო ქონება ასახულია რეალური ღირებულებით, თითოეული საანგარიშგებო წლის ბოლოს, საერთაშორისო შემფასებელი კომპანიის შპს პროპარტის მიერ მომზადებული ანგარიშების საფუძველზე.

ამჟამინდელი ეკონომიკური გარემოსა და საბაზრო პირობების გამო, ქონების გარიგებების განხორციელების სიხშირე დაბალია ჯგუფის ძირითად ბაზრებზე. მიუხედავად ამისა, ხელმძღვანელობის შეფასებით ბაზარზე საკმარისი აქტივობაა იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს მსგავსი ქონებით ოპერაციების შესაძარისი ფასები, ჯგუფის საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების განსაზღვრისათვის, გარდა ჯგუფის გარკვეული შენობისა - სასტუმრო ჯორჯია პალასის ქონებისა, რომლებიც მდებარეობს ქობულეთში და რომელთა საბალანსო ღირებულებაა 28,384 ათასი ლარია (2021 წ. 25,636 ათასი ლარი), რადგან ეს ინფორმაცია არ არის ადვილად ხელმისაწვდომი.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

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

ჯგუფის საინვესტიციო ქონების შეფასების ანგარიშების მომზადებისას გარე შემფასებლებმა გამორიცხეს სასწრაფო გაყიდვები შესადარისი ფასების გათვალისწინებისას. აუდიტორის ექსპერტმა განიხილა შემფასებლების დაშვებები, რაც საფუძველად დაედო შეფასებისას გამოყენებულ დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელის შეფასებას და დაადასტურა, რომ ფაქტორები, როგორიცაა გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი, სათანადოდ არის განსაზღვრული.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საბაზრო პირობების გათვალისწინებით. მიუხედავად ზემოაღნიშნულისა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მისი საინვესტიციო ქონების შეფასება ექვემდებარება განსჯის მზარდი ინტენსივობით გამოყენებას და გაზრდილია ალბათობა, რომ ფაქტობრივი შემოსავლები შეიძლება განსხვავდებოდეს საბალანსო ღირებულებისგან.

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

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

- დაშვებულია, რომ უიმედო ვალების ზარალი იქნება ნული საქიანობის ყველა წელს (2021 წ. ნული საქიანობის ყველა წელს).
- დაშვებულია, რომ რემონტის ხარჯი არის ნული (2021 წ. ნული).
- დაშვებულია, რომ დისკონტირების განაკვეთი არის 18.24% (2021 წ. 15%). დისკონტირების განაკვეთი რომ გაიზარდოს/შემცირდეს 1 პროცენტული პუნქტით (2021 წ. 1 პროცენტული პუნქტი), მაშინ საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება იქნება 1,744 ათასი ლარით ნაკლები და 2,022 ათასი ლარით მეტი (2021 წ. 2,017 ათასი ლარით ნაკლები და 2,358 ათასი ლარით მეტი).

ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში შეფასება. ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში ასახულია რეალური ღირებულებით, თითოეული საანგარიშგებო წლის ბოლოს, საერთაშორისო შემფასებელი კომპანიის შპს პროპარტის მიერ მომზადებული ანგარიშგების საფუძველზე.

ამჟამინდელი ეკონომიკური გარემოსა და საბაზრო პირობების გამო, საინვესტიციო გარიგებების განხორციელების სიხშირე დაბალია ჯგუფის ძირითად ბაზრებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით ბაზარზე საკმარისი აქტივობა არ არის იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს მსგავსი ინვესტიციის ოპერაციების შესადარისი ფასები, ჯგუფის ინვესტიციის რეალური ღირებულების განსაზღვრისათვის, შესაბამისად მენეჯმენტი ირჩევს მომავალი ფულადი შემოსავლების დისკონტირების მეთოდს ინვესტიციის შეფასებისთვის. ძირითადი დაშვებები, რომლებიც საფუძველად უდევს რეალური ღირებულების შეფასებას, შემდეგია: მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები, მოსალოდნელი შემოსავლები და ხარჯები, ასევე კაპიტალური დანახარჯები და სესხები, და შესაბამისი დისკონტირების განაკვეთები.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

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

- დაშვებულია, რომ დისკონტირების განაკვეთი არის 16.5% (2021 წ. 14.9%). დისკონტირების განაკვეთი რომ გაიზარდოს/შემცირდეს 1 პროცენტული პუნქტით (2021 წ. 1 პროცენტული პუნქტი), მაშინ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება იქნება 483 ათასი ლარით ნაკლები და 559 ათასი ლარით მეტი (2021 წ. 751 ათასი ლარით ნაკლები და 894 ათასი ლარით მეტი).

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები

შემოსულობები სავარაუდო მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები- ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ბასს 16, ბასს 37 და ფასს 3-ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

- ბასს 16-ის შესწორება საწარმოს უკრძალავს ძირითადი საშუალებების მუხლის ხარჯიდან, საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას, სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.
- ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.
- ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.

5 ახალი და გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

- ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებები და საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის, ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.
- ილუსტრაციული მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული.
- შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუმჯობესების აღმოფხვრაა.
- ფასს 1 იძლევა საშუავათო უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები.
- ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.
- მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას.

აღნიშნულ სტანდარტს, არ აქვს გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიამ ნაადრევად არ შემოიღო არის შემდეგი:

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

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

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისათვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის რვა 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.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

- 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 მიკუთვნებადი 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 ჯგუფისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული ხელშეკრულებების ჯგუფის მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

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 განივთვლილი, 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. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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

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

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (გაგრძელება)

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

გადასვლის ოფცია მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს - ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გარდამავალ მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციას, 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-ის სხვა მოთხოვნებზე. 17. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გარდამავალი მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერადი კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციას: სააღრიცხვო შეუსაბამობა სადაზღვევო კონტრაქტის ვალდებულებებს შორის მიმდინარე ღირებულებით შეფასებული და ნებისმიერი. დაკავშირებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით; და თუ ერთეული ირჩევს ფასს 9-ის შედარებითი ინფორმაციის ხელახლა ჩამოყალიბებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შედარებით პერიოდში აღიარებულ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც გამოიყენება ფასს 9). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამოები და, შესაბამისად, გააუმჯობესოს შედარებითი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას აკეთებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შედარებითი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შედარებითი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც ერთეული არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. გარდამავალი ვარიანტი ხელმისაწვდომი იქნება ინსტრუმენტის მიხედვით; მიეცით უფლება ერთეულს წარმოადგინოს შედარებითი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები იყო გამოყენებული ამ ფინანსურ აქტივზე, მაგრამ არ მოსთხოვოს ერთეულს გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და მოითხოვს ერთეულს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გარდამავალ თარიღზე, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის ერთეული ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას ფასს 9-ის გამოყენებით. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები გავლენას მოახდენს მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

6 ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი ოფიციალური დოკუმენტები (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. ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები გავლენას მოახდენს მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი

7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	მაღივრები და სხვა საავტორო აღჭურვილობა	ავტომო- ბილები	საოფისე აღჭურ- ვილობა	CIP*	სხვა	სულ
თვითღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	2,176	23,173	64,211	34,649	2,548	7,949	211	1,745	136,662
დაგროვილი ცვეთა	-	(422)	(20,802)	(24,178)	(1,637)	(5,715)	-	(476)	(53,230)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	2,176	22,751	43,409	10,471	911	2,234	211	1,269	83,432
დამატებები	166	3	410	7,998	82	100	2,818	214	11,791
ტრანსფერები მარაგებიდან	-	3	173	70	-	9	-	8	263
ტრანსფერები	-	-	2,312	28	-	-	(2,340)	-	-
ტრანსფერი ფინანსური იჯარიდან (თვითღირებულება)	-	-	-	-	464	-	-	-	464
ტრანსფერი ფინანსური იჯარიდან (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	-	-	(234)	-	-	-	(234)
ტრანსფერი ფინანსურ იჯარაში (თვითღირებულება)	-	-	-	-	(634)	-	-	-	(634)
ტრანსფერი ფინანსურ იჯარაში (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	-	-	622	-	-	-	622
გასვლები (თვითღირებულება)	-	-	(1,764)	(2,135)	(901)	(2)	(25)	(190)	(5,017)
გასვლები (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	1,128	1,954	810	2	-	46	3,940
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	2,342	22,239	42,487	13,533	978	2,065	664	1,245	85,553
თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	2,342	23,179	65,342	40,610	1,559	8,056	664	1,777	143,529
დაგროვილი ცვეთა	-	(940)	(22,855)	(27,077)	(581)	(5,991)	-	(532)	(57,976)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	2,342	22,239	42,487	13,533	978	2,065	664	1,245	85,553
დამატებები	1,794	69	4,591	-	1,463	1,834	14,530	140	24,421
ტრანსფერები მარაგებიდან	-	35	220	-	13	3	114	-	385
ტრანსფერები	-	1,448	3,465	-	-	-	(4,913)	-	-
ტრანსფერი ფინანსური იჯარიდან (თვითღირებულება)	-	-	-	-	3,808	-	-	-	3,808
ტრანსფერი ფინანსური იჯარიდან (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	-	-	(2,922)	-	-	-	(2,922)
ტრანსფერი ფინანსურ იჯარაში (თვითღირებულება)	-	-	-	-	(4,615)	-	-	-	(4,615)
ტრანსფერი ფინანსურ იჯარაში (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	-	-	2,532	-	-	-	2,532
გასვლები (თვითღირებულება)	(166)	-	(1,211)	-	(324)	(24)	(5)	-	(1,730)
გასვლები (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	964	-	316	24	-	-	1,304
ცვეთის ხარჯი	-	(537)	(3,308)	(5,348)	(175)	(211)	-	(108)	(9,687)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	3,970	23,254	47,208	8,185	1,074	3,691	10,390	1,277	99,049
თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	3,970	24,731	72,407	40,610	1,904	9,869	10,390	1,917	165,798
დაგროვილი ცვეთა	-	(1,477)	(25,199)	(32,425)	(830)	(6,178)	-	(640)	(66,749)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	3,970	23,254	47,208	8,185	1,074	3,691	10,390	1,277	99,049

(*) CIP - დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებული აღჭურვილობა

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2022 წლის 31 დეკემბერი

7 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	მაცივრები და სხვა საგაჭრო აღჭურვილობა	ავტომობილები	საოფისე აღჭურვილობა	CIP*	სხვა	სულ
თვითღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	2,176	23,191	63,831	34,683	2,467	7,895	211	1,633	136,087
დაგროვილი ცვეთა	-	(445)	(20,598)	(24,215)	(1,634)	(5,717)	-	(466)	(53,075)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	2,176	22,746	43,233	10,468	833	2,178	211	1,167	83,012
დამატებები	166	3	410	7,998	82	100	2,818	214	11,791
ტრანსფერები მარაგებიდან	-	3	173	70	-	9	-	8	263
ტრანსფერები	-	-	2,312	28	-	-	(2,340)	-	-
ტრანსფერი ფინანსური იჯარიდან (თვითღირებულება)	-	-	-	-	464	-	-	-	464
ტრანსფერი ფინანსური იჯარიდან (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	-	-	(234)	-	-	-	(234)
ტრანსფერი ფინანსურ იჯარაში (თვითღირებულება)	-	-	-	-	(634)	-	-	-	(634)
ტრანსფერი ფინანსურ იჯარაში (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	-	-	622	-	-	-	622
გასვლები (თვითღირებულება)	-	-	(1,329)	(2,135)	(825)	(2)	(25)	(94)	(4,410)
გასვლები (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	900	1,954	810	2	-	35	3,701
დამატებები	-	(518)	(3,181)	(4,853)	(142)	(278)	-	(102)	(9,074)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	2,342	22,234	42,518	13,530	976	2,009	664	1,228	85,501
თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	2,342	23,197	65,397	40,644	1,554	8,002	664	1,761	143,561
დაგროვილი ცვეთა	-	(963)	(22,879)	(27,114)	(578)	(5,993)	-	(533)	(58,060)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	2,342	22,234	42,518	13,530	976	2,009	664	1,228	85,501
დამატებები	1,794	69	4,591	-	1,463	1,833	14,530	140	24,420
ტრანსფერები მარაგებიდან	-	35	220	-	13	3	114	-	385
ტრანსფერები	-	1,448	3,465	-	-	-	(4,913)	-	-
ტრანსფერი ფინანსური იჯარიდან (თვითღირებულება)	-	-	-	-	3,808	-	-	-	3,808
ტრანსფერი ფინანსური იჯარიდან (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	-	-	(2,922)	-	-	-	(2,922)
ტრანსფერი ფინანსურ იჯარაში (თვითღირებულება)	-	-	-	-	(4,615)	-	-	-	(4,615)
ტრანსფერი ფინანსურ იჯარაში (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	-	-	2,532	-	-	-	2,532
გასვლები (თვითღირებულება)	(166)	-	(1,211)	-	(324)	(24)	(5)	-	(1,730)
გასვლები (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	964	-	316	24	-	-	1,304
ცვეთის ხარჯი	-	(537)	(3,308)	(5,348)	(175)	(211)	-	(108)	(9,687)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	3,970	23,249	47,239	8,182	1,072	3,634	10,390	1,260	98,996
თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	3,970	24,749	72,462	40,644	1,899	9,814	10,390	1,901	165,829
დაგროვილი ცვეთა	-	(1,500)	(25,223)	(32,462)	(827)	(6,180)	-	(641)	(66,833)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	3,970	23,249	47,239	8,182	1,072	3,634	10,390	1,260	98,996

(*) CIP - დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებული აღჭურვილობა

7 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

დაუმთავრებელი მშენებლობა ძირითადად მოიცავს დაუმონტაჟებელ დანადგარებს. დასრულების შემდგომ აქტივები გადავა მანქანა-დანადგარების ჯგუფში.

ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ძირითადი საშუალებების გადაფასების მუხლი ეხება მიწასა და შენობებს, რომლებიც გადავიდა ძირითადი საშუალებებიდან საინვესტიციო ქონებაში, საწარმოო ობიექტების და ადმინისტრაციული ოფისის თბილისიდან სოფელ ნატახტარში გადასვლის შედეგად. ეს მოხდა 2021 წელს და კომპანიამ აღიარა გადაფასების ნამეტი 40,466 ათასი ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 99,049 ათასი ლარის ოდენობით (2021: 85,553 ათასი ლარი), სესხის გირაოს სახით გადაცემული იქნა მესამე მხარეებისათვის. იხილეთ შენიშვნა 26.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები 98,996 ათასი ლარის ოდენობით (2021: 85,501 ათასი ლარი) სესხის გირაოს სახით გადაცემული იქნა მესამე მხარეებისათვის. იხილეთ შენიშვნა 26.

8 საინვესტიციო ქონება

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022	2021	2022	2021
საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით 1 იანვარს	118,726	127,538	110,980	117,052
დამატებები	120	548	81	548
გასვლები	-	(3,671)	-	-
ზარალი საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	(16,771)	(5,689)	(15,572)	(6,620)
საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით, 31 დეკემბერს	102,075	118,726	95,489	110,980

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

2022 წლის 31 დეკემბერს, ჯგუფის საინვესტიციო ქონება 102,075 ათასი ლარის ოდენობით (2021: 118,726 ათასი ლარი) სესხის გირაოს სახით გადაცემულ იქნა მესამე მხარეებისათვის. 2022 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიის საინვესტიციო ქონება 95,489 ათასი ლარის ოდენობით (2021: 110,980 ათასი ლარი) სესხის გირაოს სახით გადაცემულ იქნა მესამე მხარეებისათვის (შენიშვნა 26).

8 საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

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

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022	2021	2022	2021
1 წელი	1,632	1,301	1,632	1,101
2 წელი	1,411	32	1,411	17
3 წელი	1,411	-	1,411	-
4 წელი	1,411	-	1,411	-
5 წელი	1,411	-	1,411	-
5 წელი და შემდგომი პერიოდი	1,418	-	1,418	-
სულ არადისკონტირებული საოპერაციო საიჯარო გადასახდელების მოთხოვნა 31 დეკემბერს	8,694	1,333	8,694	1,118

9 მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან

ვადები ფინანსური იჯარიდან მოთხოვნებზე იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
1 წელი	806	602
2 წელი	806	602
3 წელი	806	602
4 წელი	806	602
5 წელი	806	602
5 წელზე ზემოთ	835	1,203
სულ გაგრძელებული ფინანსური იჯარის გადასახდელის მოთხოვნა	4,865	4,213
გამოუმუშავებელი ფინანსური შემოსავალი	(1,696)	(1,258)
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	3,169	2,955

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია ფინანსური იჯარის მოთხოვნის საკრედიტო რისკის ანალიზი. 2022 წლის 31 დეკემბერს ფინანსური იჯარის მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მოიცავს ასევე ჯგუფის მაქსიმალურ რისკს ამ აქტივებთან მიმართებით:

9 მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან (გაგრძელება)

	ეტაპი 1 (12-თვიანი ECL)	ეტაპი2 (მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL, SICR-თვის)	ეტაპი3 (მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL, გაუფასურებული კრედიტი)	სულ
<i>ათასი ლარი</i>				
ფინანსური იჯარის მოთხოვნა				
- საუკეთესო	-	-	-	-
- კარგი	3,169	-	-	3,169
- დამაკმაყოფილებელი	-	-	-	-
- სპეციალური მონიტორინგი	-	-	-	-
- დეფოლტი	-	-	-	-
ბრუტო (მთლიანი) საბალანსო ღირებულება	3,169	-	-	3,169
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება	3,169	-	-	3,169

2021 წლის 31 დეკემბერს ფინანსური იჯარის მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მოიცავს ასევე ჯგუფის მაქსიმალურ რისკს ამ აქტივებთან მიმართებით:

	ეტაპი 1 (12-თვიანი ECL)	ეტაპი2 (მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL, SICR-თვის)	ეტაპი3 (მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL, გაუფასურებული კრედიტი)	სულ
<i>ათასი ლარი</i>				
ფინანსური იჯარის მოთხოვნა				
- საუკეთესო	-	-	-	-
- კარგი	2,955	-	-	2,955
- დამაკმაყოფილებელი	-	-	-	-
- სპეციალური მონიტორინგი	-	-	-	-
- დეფოლტი	-	-	-	-
ბრუტო (მთლიანი) საბალანსო ღირებულება	2,955	-	-	2,955
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება	2,955	-	-	2,955

ყველა მოთხოვნა ფინანსური იჯარიდან ეხება მანქანებისა და სატვირთო მანქანების იჯარებს.

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

10 ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში

ათასი ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
წილობრივი ფასიანი ქაღალდები რეალური ღირებულებით, სხვა სრული შემოსავლით	3,533	7,994
სულ ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში	3,533	7,994

2022 და 2021 წლებში, ჯგუფმა განსაზღვრა სს არგო-ს 9%-იანი წილი როგორც წილობრივი ფასიანი ქაღალდები „FVOCI“-ით, რადგან აღნიშნული ინვესტიციები, უფრო მეტად სტრატეგიულია, ვიდრე სამომავლოდ, ამ ინვესტიციების გაყიდვიდან მოგების მიღება. ჯგუფი არ აპირებს მის გაყიდვას მოკლევადიან და საშუალოვადიან პერიოდში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფასიანი ქაღალდები „FVOCI“-ით მოიცავს ფასიან ქაღალდებს საბალანსო ღირებულებით 3,533 ათასი ლარი (2021: 7,994 ათასი ლარი), რომელიც არ არის საჯარო ვაჭრობისთვის განკუთვნილი. ადგილობრივი ფინანსური ბაზრის ბუნების გათვალისწინებით, არ არის შესაძლებელი ამ ინვესტიციების მიმდინარე საბაზრო ღირებულების დადგენა. ამ ინვესტიციებისთვის რეალური ღირებულება ფასდება ინვესტიციის მიმღების დისკონტირებულ საოპერაციო ფულად ნაკადებთან მიმართებაში. 2022 და 2021 წლების განმავლობაში, კომპანიას არ განუხორციელებია დამატებითი ინვესტიცია სს „არგოში“.

11 გაცემული სესხები

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებული მხარეებისთვის				
გაცემული სესხები	37,102	38,952	37,102	38,952
სხვა გაცემული სესხები	250	239	250	238
შემცირებული: სესხის გაუფასურების ანარიცხით	(633)	(681)	(633)	(680)
სულ გაცემული სესხები	36,719	38,510	36,719	38,510

11 გაცემული სესხები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია 13,525 ათასი აშშ დოლარის (2021: 12,575 ათასი აშშ დოლარი) ოდენობის გაცემული სესხი ბატონ თემურ ჭყონიაზე, წლიური 8,6% საპროცენტო განაკვეთით. 2022 წლის 31 დეკემბერს მოხდა ხელშეკრულების განახლება რის მიხედვითაც გაცემული სესხის დაფარვის ვადა გახდა 2023 წლის 1 თებერვალი.

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

ათასი ლარი	საკრედიტო ზარალის ანარიცხები				მთლიანი საბალანსო ღირებულება			
	ეტაპი 1	ეტაპი 2	ეტაპი 3	სულ	ეტაპი 1	ეტაპი 2	ეტაპი 3	სულ
2021 წლის 1 იანვარს	-	-	(701)	(701)	37,461	-	709	38,170
<i>მოდრაობები საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ხარჯზე გავლენით მოცემული პერიოდისთვის</i>								
სხვა მოძრაობები	-	-	21	21	-	-	(21)	(21)
სულ მოძრაობები საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ხარჯზე გავლენით მოცემული პერიოდისთვის	-	-	21	21	-	-	(21)	(21)
<i>მოდრაობები საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ხარჯზე გავლენით მოცემული პერიოდისთვის</i>								
გაცვლითი კურსი	-	-	-	-	(2,305)	-	-	(2,305)
სხვა მოძრაობები	-	-	-	-	3,137	-	167	3,304
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(680)	(680)	38,293	-	897	39,190
<i>მოდრაობები საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ხარჯზე გავლენით მოცემული პერიოდისთვის</i>								
სხვა მოძრაობები	-	-	47	47	-	-	47	47
სულ მოძრაობები საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ხარჯზე გავლენით მოცემული პერიოდისთვის	-	-	47	47	-	-	47	47
<i>მოდრაობები საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ხარჯზე გავლენით მოცემული პერიოდისთვის</i>								
გაცვლითი კურსი	-	-	-	-	(5,192)	-	-	(5,192)
სხვა მოძრაობები	-	-	-	-	3,618	-	(311)	3,307
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(633)	(633)	36,719	-	633	37,352

11 გაცემული სესხები (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდში აღიარებული სესხებისთვის საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე გავლენას სხვადასხვა ფაქტორები ახდენენ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების დეტალები იხილეთ შენიშვნა 27-ში. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში აღწერილია ძირითადი მოძრაობები:

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

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

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული სესხების საკრედიტო ხარისხი 2022 წლის 31 დეკემბერს:

	ეტაპი 1 (12- თვიანი ECL)	ეტაპი 2 (მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL, SICR-თვის)	ეტაპი 3 (მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL, გაუფასურებული კრედიტი)	სულ
<i>ათასი ლარი</i>				
სესხები				
- საუკეთესო	-	-	-	-
- კარგი	36,719	-	-	36,719
- დამაკმაყოფილებელი	-	-	-	-
- სპეციალური მონიტორინგი	-	-	-	-
- დეფოლტი	-	-	633	633
ბრუტო საბალანსო ღირებულება	36,719	-	633	37,352
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	-	-	(633)	(633)
საბალანსო ღირებულება	36,719	-	-	36,719

11 გაცემული სესხები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული სესხების საკრედიტო ხარისხი 2021 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	ეტაპი 1 (12-თვიანი ECL)	ეტაპი 2 (მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL, SICR-თვის)	ეტაპი 3 (მომსახურების ვადის განმავლობაში ECL, გაუფასურებული კრედიტი)	სულ
სესხები				
- საუკეთესო	-	-	-	-
- კარგი	38,510	-	-	38,510
- დამაკმაყოფილებელი	-	-	-	-
- სპეციალური მონიტორინგი	-	-	-	-
- დეფოლტი	-	-	680	680
ბრუტო საბალანსო ღირებულება	38,510	-	680	39,190
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	-	-	(680)	(680)
საბალანსო ღირებულება	38,510	-	-	38,510

იხილეთ შენიშვნა 29 ყველა კლასის სესხის შეფასებული რეალური ღირებულების სანახავად. დაკავშირებული მხარეების ნაშთების შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია შენიშვნა 31-ში. ბატონი თემურ ჭყონიაზე გაცემული სესხის შემდგომი საანგარიშსწორებო გატარებისთვის, იხილეთ 32-ე შენიშვნა.

12 მარაგები

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული და მასალები	17,171	11,537	17,171	11,537
მზა პროდუქცია -				
თვითღირებულებით	4,721	3,879	4,721	3,879
საქონელი გზაში	909	2,085	909	2,085
სხვა	1,955	1,088	1,949	1,084
სულ მარაგები	24,756	18,589	24,750	18,585

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მარაგები 24,756 ათასი ლარის ოდენობით (2021: 18,589 ათასი ლარი) სესხის გირაოს სახით გადაცემული იქნა მესამე მხარეებისათვის. იხილეთ შენიშვნა 26.

ხარჯის სახით აღიარებული მარაგების თვითღირებულებამ (რაც ასახულია რეალიზებული საქონლის თვითღირებულებაში) შეადგინა 267,894 ათასი ლარი (2021: 201,285 ათასი ლარი).

2022 წლის განმავლობაში, ჯგუფმა აღადგინა, წინა პერიოდში ჩამოწერილი მარაგები 39 ათასი ლარის ოდენობით. 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა დაარეზერვა 97 ათასი ლარის მარაგები. ჩამოწერისა და აღდგენის თანხები აისახა წლის მოგება-ზარალში.

13 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	41,852	40,455	41,326	40,169
სხვა ფინანსური მოთხოვნები*	6,956	4,276	6,956	4,015
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(11,616)	(9,449)	(11,099)	(8,932)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	37,192	35,282	37,183	35,252
გადახდილი ავანსი	2,795	1,677	2,811	1,676
შვილობილი საწარმოებისთვის გადახდილი ავანსი	-	-	59	59
სხვა	-	47	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	39,987	37,006	40,053	36,987

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

742 ათასი ლარის ოდენობის სავაჭრო მოთხოვნები (2021 წლის დეკემბერი: 294 ათასი ლარი) გაუფასურების შემოსულობის ანარიცხებით, ნეტო, დენომინირებულია აშშ დოლარში. დანარჩენი სავაჭრო მოთხოვნები - ლარში.

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

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

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

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

13 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ბვ. წილი მთლიან ღირებულებაში პროცენტებში / ათასი ლარი	კონსოლიდირებული							
	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალან- სო ღირებუ- ლება	Lifetime ECL*	ნეტო საბალან- სო ღირებუ- ლება	ზარა- ლის განაკვე- თი	ბრუტო საბალან- სო ღირებუ- ლება	Lifetime ECL*	ნეტო საბალან- სო ღირებუ- ლება
სავაჭრო მოთხოვნები								
ინდივიდუალური შეფასება	8%	30,409	(2,404)	28,005	6%	30,006	(1,830)	28,176
ჯგუფის მიხედვით შეფასება								
- მიმდინარე	0%	2,642	(2)	2,640	2%	2,723	(60)	2,663
- 30 დღეზე								
ვადაგადაცილებული	1%	808	(6)	802	7%	1,906	(140)	1,766
- 30 - 90 დღით								
ვადაგადაცილებული	18%	114	(20)	94	24%	58	(14)	44
- 91 - 180 დღით								
ვადაგადაცილებული	62%	134	(83)	51	40%	47	(19)	28
- 181 - 360 დღით								
ვადაგადაცილებული	68%	102	(69)	33	34%	115	(39)	76
- 360-ზე მეტი დღით								
ვადაგადაცილებული	100%	7,643	(7,643)	-	100%	5,600	(5,600)	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები		41,852	(10,227)	31,625		40,455	(7,702)	32,753
სხვა მოთხოვნები								
ინდივიდუალური შეფასება	1%	4,549	(52)	4,497	100%	106	(106)	-
ჯგუფის მიხედვით შეფასება								
- მიმდინარე	0%	-	-	-	0%	-	-	-
- 30 დღეზე								
ვადაგადაცილებული	2%	986	(16)	970	3%	1,752	(54)	1,698
- 30 - 90 დღით								
ვადაგადაცილებული	17%	24	(4)	20	2%	253	(6)	247
- 91 - 180 დღით								
ვადაგადაცილებული	60%	20	(12)	8	7%	204	(15)	189
- 181 - 360 დღით								
ვადაგადაცილებული	71%	246	(174)	72	64%	1,097	(702)	395
- 360-ზე მეტი დღით								
ვადაგადაცილებული	100%	1,131	(1,131)	-	100%	864	(864)	-
სულ სხვა მოთხოვნები		6,956	(1,389)	5,567		4,276	(1,747)	2,529

*ფინ. ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

13 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	ინდივიდუალური							
	2022 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	ზარალის განაკვეთი	ბრუტო საბალანსო ლირებულ ეზა	Lifetime ECL*	ნეტო საბალან- სო ლირებუ- ლება	ზარა- ლის განაკვე -თი	ბრუტო საბალან- სო ლირებუ- ლება	Lifetime ECL*	ნეტო საბალან- სო ლირებუ- ლება
<i>ხვ. წილი მთლიან ლირებულებაში პროცენტებში / ათასი ლარი</i>								
სავაჭრო მოთხოვნები								
ინდივიდუალური შეფასება	8%	29,883	(1,888)	28,005	6%	27,995	(1,830)	28,176
<i>ჯგუფის მიხედვით შეფასება</i>								
- მიმდინარე	0%	2,642	(2)	2,640	2%	2,723	(60)	2,663
- 30 დღეზე ვადაგადაცილებული	1%	808	(6)	802	6%	2,186	(140)	2,046
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	18%	114	(20)	94	24%	58	(14)	44
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	62%	134	(83)	51	40%	47	(19)	28
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	68%	102	(69)	33	52%	64	(33)	31
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	7,643	(7,643)	-	100%	5,085	(5,085)	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები		41,326	(9,711)	31,615		40,169	(7,181)	32,988
სხვა მოთხოვნები								
ინდივიდუალური შეფასება	1%	4,549	(52)	4,497	100%	106	(106)	-
<i>ჯგუფის მიხედვით შეფასება</i>								
- მიმდინარე	0%	-	-	-	0%	-	-	-
- 30 დღეზე ვადაგადაცილებული	2%	986	(15)	971	3%	1,752	(54)	1,698
- 30 - 90 დღით ვადაგადაცილებული	17%	24	(4)	20	2%	253	(6)	247
- 91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	60%	20	(12)	8	7%	204	(15)	189
- 181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	71%	246	(174)	72	84%	836	(706)	130
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	100%	1,131	(1,131)	-	100%	864	(864)	-
სულ სხვა მოთხოვნები		6,956	(1,388)	5,568		4,015	(1,751)	2,264

*ფინ. ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

13 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

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

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022	2021	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები				
საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე 1 იანვრის მდგომარეობით	7,702	7,056	7,181	6,535
ახლად წარმოქმნილი	3,165	646	3,165	646
სულ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი პერიოდის მოგება-ზარალში	3,165	646	3,165	646
საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,867	7,702	10,346	7,181
სხვა მოთხოვნები				
საკრედიტო ზარალის რეზერვი სხვა მოთხოვნებზე 1 იანვრის მდგომარეობით	1,747	962	1,751	966
ახლად წარმოქმნილი	-	785	-	785
სხვა მოძრაობები	(998)	-	(998)	-
სულ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი პერიოდის მოგება-ზარალში	(998)	785	(998)	785
საკრედიტო ზარალის რეზერვი სხვა მოთხოვნებზე 31 დეკემბრის მდგომარეობით	749	1,747	753	1,751

14 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფული ხელზე	1	2	-	-
მოთხოვნამდე ნაშთები ბანკში	16,068	10,327	16,059	10,080
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	16,069	10,329	16,059	10,080

14 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხის შეჯამება შესაძლებელია Fitch რეიტინგების მეშვეობით. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფულადი სახსრები იყო განთავსებული BB- რეიტინგის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხს, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო რისკის ხარისხების მიხედვით. ჯგუფისა და კომპანიის საკრედიტო რისკის შეფასების სისტემის აღწერისთვის, იხილეთ შენიშვნა 27.

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
- საუკეთესო	-	-	-	-
- კარგი	16,068	10,327	16,059	10,080
- დამაკმაყოფილებელი	-	-	-	-
- სპეციალური მონიტორინგი	-	-	-	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, ფული ხელზე გარდა	16,068	10,327	16,059	10,080

15 განთავსებული კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დამტკიცებული აქციების რაოდენობა შეადგენდა 8,754 ათასი, თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულებაა 1 ლარი (31 დეკემბერი 2021 : 8,754 ათასი). თითოეულ ჩვეულებრივ აქციას ერთი ხმის უფლება აქვს. კომპანიას დივიდენდები არ გამოუცხადებია 2022 და 2021 წლების განმავლობაში.

16 ნასესხები სახსრები

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

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნასესხები სახსრები დენომინირებული:				
- ქართულ ლარში	32,211	30,556	32,211	32,980
- აშშ დოლარში	8,265	6,000	8,265	6,000
- ევროში	39,706	83,494	39,706	83,494
სულ ნასესხები სახსრები	80,182	120,050	80,182	122,474

16 ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ნასესხები სახსრების დაფარვის ვადები და საპროცენტო განაკვეთები:

	კონსოლიდირებული				ინდივიდუალური	
	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ათასი ლარი						
სესხები DEG-გან	6.5%	01.04.2028	35,463	58,388	35,463	58,388
სესხები სს „თიბისი“ ბანკისგან	7-11%	02.08.2024	39,706	55,662	39,706	55,662
სესხები Over Glob AG- გან	8%	01.06.2023	5,013	6,000	5,013	6,000
სესხები ურთიერთდამოკიდებ ული კომპანიიდან	13.5%	03.12.2022	-	-	-	2,424
სულ სესხები ბანკებისგან და ფინანსური ინსტიტუტებისგან			80,182	120,050	80,182	122,474

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

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

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

2022 წელს კომპანიამ აიღო რამდენიმე საკრედიტო ხაზი თიბისი ბანკიდან, (ვადიანობა 2024-2027 წლები), ძირითადი საშუალებებისა და საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

კომერციული ბანკებისგან აღებული ვადიანი სესხები გარანტირებულია კომპანიის ყველა უძრავი თუ მოძრავი საკუთრების გირაოთი, საინვესტიციო ქონებას, მარაგებსა და კომპანიის აქციებით შპს „კალა ინვესტში“ და შპს „სოლომონი 1805-ში“. იხილეთ შენიშვნები 7,, 8 და 12.

2021 წლის დეკემბერში, მერკური 99-მა გასცა სესხი კომპანიაზე, რომელიც დაიფარა 2022 წელს.

17 ცვლილებები ფინანსური ოპერაციებიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

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

	კონსოლიდირებული					
	2022 წლის 31 დეკემბერს			2021 წლის 31 დეკემბერს		
	დასრულებული წელი			დასრულებული წელი		
ათასი ლარი	ნასესხები სახსრები	იჯარის ვალდებუ ლებები	სულ	ნასესხები სახსრები	იჯარის ვალდებუ ლებები	სულ
ფინანსური აქტივობის ვალდებულებები 1 იანვრისთვის	120,050	3,263	123,313	150,735	3,838	154,573
ფულადი ნაკადები						
სესხის დამატებები	16,788	-	16,788	4,980	-	4,980
ძირი თანხის დაფარვა	(43,404)	(1,074)	(44,478)	(23,579)	(1,326)	(24,905)
პროცენტის გადახდები	(8,717)	(311)	(9,028)	(9,810)	(452)	(10,262)
არაფულადი ცვლილებები						
პროცენტის დარიცხვა	8,932	331	9,263	11,933	452	12,385
ახალი იჯარები	-	172	172	-	1,097	1,097
სავალუტო კორექტორები	(13,467)	(508)	(13,975)	(14,209)	(446)	(14,655)
სხვა	-	227	227	-	100	100
ფინანსური აქტივობის ვალდებულებები 31 დეკემბერს	80,182	2,100	82,282	120,050	3,263	123,313

	ინდივიდუალური					
	2022 წლის 31 დეკემბერს			2021 წლის 31 დეკემბერს		
	დასრულებული წელი			დასრულებული წელი		
ათასი ლარი	ნასესხები სახსრები	იჯარის ვალდებუ ლებები	სულ	ნასესხები სახსრები	იჯარის ვალდებუ ლებები	სულ
ფინანსური აქტივობის ვალდებულებები 1 იანვრისთვის	122,474	3,302	125,776	150,700	3,896	154,596
ფულადი ნაკადები						
სესხის დამატებები	17,038	-	17,038	7,379	-	7,379
ძირი თანხის დაფარვა	(45,188)	(1,074)	(46,262)	(23,547)	(1,326)	(24,873)
პროცენტის გადახდები	(8,744)	(311)	(9,055)	(9,810)	(452)	(10,262)
არაფულადი ცვლილებები						
პროცენტის დარიცხვა	9,206	331	9,537	11,961	452	12,413
ახალი იჯარები	-	172	172	-	1,097	1,097
სავალუტო კორექტორები	(13,467)	(508)	(13,975)	(14,209)	(446)	(14,655)
სხვა	(1,137)	188	(949)	-	81	81
ფინანსური აქტივობის ვალდებულებები 31 დეკემბერს	80,182	2,100	82,282	122,474	3,302	125,776

18 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	23,545	27,841	23,201	27,545
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის	3,832	1,516	3,832	1,516
ვალდებულებები შვილობილი საწარმოების მიმართ	-	-	134	366
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	27,377	29,357	27,167	29,427
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები თანამშრომელთა დარიცხული ანაზღაურების დანახარჯი	1,997	1,927	-	1,909
სხვა	1,097	740	1,092	739
	2	-	1,089	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30,473	32,024	30,236	32,075

19 მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები

ჯგუფი იღებს შემოსავალს საქონლის რეალიზაციიდან, დროის მომენტში შემდეგ ძირითად პროდუქციის ჯგუფებსა და გეოგრაფიულ რეგიონებში:

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022	2021	2022	2021
ამონაგები კოკა-კოლას ბრენდის პროდუქციის გაყიდვიდან	395,839	282,694	395,839	282,694
სხვა	216	982	216	820
სულ მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები	396,055	283,676	396,055	283,514

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022	2021	2022	2021
რეალიზაცია ადგილობრივ ბაზარზე	362,849	266,953	362,849	266,791
რეალიზაცია უცხოურ ბაზარზე	33,206	16,723	33,206	16,723
სულ მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგები	396,055	283,676	396,055	283,514

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელშეკრულებო ვალდებულებებთან დაკავშირებით, ჯგუფს არ უღია რეზერვა ამონაგები მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში (2021: ნულოვანი აღიარება).

20 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022	2021	2022	2021
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება კოკა-კოლას ბრენდის პროდუქციის გაყიდვიდან	(283,017)	(213,680)	(283,017)	(213,680)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება სხვა საქონლის გაყიდვიდან	(2,186)	(1,995)	(2,186)	(1,995)
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(285,203)	(215,675)	(285,203)	(215,675)

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება, ხარჯის კატეგორიების მიხედვით ნაჩვენებია ქვემოთ:

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022	2021	2022	2021
ნედლეული და გამოყენებული მასალა	(267,894)	(201,285)	(267,894)	(201,285)
თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები	(6,499)	(4,343)	(6,499)	(4,343)
ცვეთის ხარჯი	(3,686)	(3,516)	(3,686)	(3,516)
სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები*	(3,100)	(1,458)	(3,100)	(1,458)
ენერგიისა და კომუნალური ხარჯები	(2,738)	(2,978)	(2,738)	(2,978)
სარემონტო და ექსპლუატაციის მომსახურება	(2,167)	(2,162)	(2,167)	(2,162)
მარაგების გაუფასურების რევერსი /(ხარჯი)	39	(97)	39	(97)
მზა პროდუქციის მარაგებში ცვლილებები	842	164	842	164
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(285,203)	(215,675)	(285,203)	(215,675)

*სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები მოიცავს წარმოებასთან დაკავშირებული მარაგების ჩამოწერისა და სხვა მცირედ დანახარჯებს.

მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი მოიცავს კანონმდებლობით დადგენილ კერძო საპენსიო შენატანებს 72 ათასი ლარის ოდენობით (2021: 43 ათასი ლარი).

21 დისტრიბუციის დანახარჯები

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022	2021	2022	2021
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯები	(7,187)	(7,120)	(7,187)	(7,120)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(6,203)	(4,317)	(6,203)	(4,317)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	(5,497)	(4,964)	(5,497)	(4,964)
თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები	(3,337)	(2,064)	(3,337)	(2,064)
სარემონტო და საექსპლუატაციო მომსახურება	(502)	(370)	(502)	(370)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(102)	(136)	(102)	(163)
სხვა	(3)	(7)	(3)	(7)
სულ დისტრიბუციის დანახარჯები	(22,831)	(18,978)	(22,831)	(19,005)

მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი მოიცავს კანონმდებლობით დადგენილ კერძო საპენსიო შენატანებს 54 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წ. 34 ათასი ლარი).

22 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022	2021	2022	2021
თანამშრომელთა ხელფასის დანახარჯები	(14,976)	(12,383)	(14,961)	(12,383)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(1,820)	(2,172)	(1,799)	(2,169)
ბანკისა და სხვა საკომისიო ხარჯები	(1,442)	(838)	(1,442)	(836)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(822)	(854)	(822)	(854)
სარემონტო და საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯები	(809)	(584)	(809)	(290)
ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	(504)	(673)	(504)	(647)
დაზღვევის ხარჯები	(327)	(290)	(327)	(584)
გაცემული სესხების (ამორტიზაცია)				
/გაუფასურების ზარალი	47	22	47	22
სხვა	(1,589)	(1,296)	(1,587)	(1,273)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	(22,242)	(19,068)	(22,204)	(19,014)

მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯი მოიცავს კანონმდებლობით დადგენილ კერძო საპენსიო შენატანებს 40 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წ. 31 ათასი ლარი).

საინვესტიციო ქონების, რომელიც წარმოქმნის საიჯარო შემოსავალს, პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები შეადგენდა 75 ათას ლარს (2021 წ. 54 ათასი ლარი) და მოიცავდა ძირითადი საშუალებების ცვეთასა, სარემონტო და საექსპლუატაციო მომსახურების დანახარჯებსა და მომუშავეთა გასამრჯელოებს.

პროფესიული მომსახურების ხარჯები მოიცავს 252 ათასი ლარს (2021: 244 ათასი ლარი) ოდენობით საზღაურს 2022 წელს აუდიტორის/აუდიტური ფირმის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

23 სხვა შემოსულობები/(ზარალი),ნეტო

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022	2021	2022	2021
სავალუტო შემოსულობა, ნეტო	1,585	1,426	1,585	1,426
ნეტო ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	105	(279)	(105)	(279)
შემოსავალი კრედიტორული ანგარიშებზე დავალიანების ჩამოწერიდან	-	278	-	276
(ზარალი)/შემოსულობები საინვესტიციო ქონების გადაფასებიდან	(16,771)	(5,689)	(15,572)	(6,620)
ზარალი წმინდა ინვესტიციებით ფინანსურ იჯარის აღიარებაში	(638)	(341)	(638)	(341)
ქველმოქმედებაზე გაწეული ხარჯები	(245)	(186)	(245)	(186)
სხვა	336	(117)	336	202
ნეტო სხვა შემოსულობები/(ზარალი)	(15,628)	(4,908)	(14,429)	(5,522)

24 ფინანსური შემოსავალი

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022	2021	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი	2,846	3,093	2,846	3,118
სავალუტო შემოსავალი, შემცირებული ზარალით მიღებული სესხებიდან	13,975	14,655	13,975	14,655
სულ ფინანსური შემოსავალი	16,821	17,748	16,821	17,773

25 ფინანსური დანახარჯები

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022	2021	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	(9,263)	(12,385)	(9,537)	(12,413)
სავალუტო ზარალი, შემცირებული შემოსულობებით გაცემული სესხებიდან	(5,192)	(2,305)	(5,192)	(2,305)
საიჯარო ვალდებულებების შედეგად წარმოქმნილი ზარალი	-	(427)	-	(427)
სულ ფინანსური დანახარჯები	(14,455)	(15,117)	(14,729)	(15,145)

26 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

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

საგადასახადო ვალდებულებები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა, რომელიც ძალაში შევიდა ან არსებითად ძალაში იყო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას, ჯგუფის ოპერაციების და საქმიანობებისას გამოყენებისას. შედეგად, ხელმძღვანელობის მიერ დაკავებულ საგადასახადო პოზიციას და ოფიციალურ დოკუმენტაციას, რომელიც ამყარებს აღნიშნულ საგადასახადო პოზიციას, შეიძლება არ დაეთანხმოს საგადასახადო ორგანო. საქართველოს საგადასახადო ადმინისტრაცია ეტაპობრივად ძლიერდება, არსებობს საგადასახადო ოპერაციების გადახედვის დიდი რისკი მკაფიო საქმიანი მიზნის გარეშე ან საგადასახადო შეუსაბამო კონტრაგენტებთან. ფისკალური პერიოდების არჩევა საგადასახადო ორგანოებზე დამოკიდებული, შემოწმების გადაწყვეტილების მიღების წლის წინა სამი წლის გადასახადებთან მიმართებით. გარკვეულ გარემოებებში შემოწმებამ შეიძლება უფრო ხანგრძლივი პერიოდები მოიცვას.

კაპიტალური დანახარჯების მოვალეობები. 2022 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფს სახელშეკრულებო მოვალეობები ჰქონდა ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით მთლიანი თანხით 5,303 ათასი ქართული ლარი (2021 წ. 13,301 ათასი).

ჯგუფს უკვე განაწილებული აქვს აუცილებელი რესურსები, აღნიშნულ მოვალეობებთან დაკავშირებით. ჯგუფს სჯერა, რომ სამომავლო წმინდა შემოსავალი და დაფინანსება საკმარისი იქნება აღნიშნულის და ნებისმიერი სხვა მსგავსი მოვალეობის დასაფარად.

26 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

ათასი ლარი	შენიშვნები	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2022	2021	2022	2021
ძირითადი საშუალებები	7	99,049	85,553	98,996	85,501
საინვესტიციო ქონება	8	102,075	118,726	95,489	110,980
მარაგები	12	24,756	18,589	24,750	18,585
ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში	10	3,533	7,994	7,394	12,004
სულ დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები 31 დეკემბერს		229,413	230,862	226,629	227,070

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

კლიმატის ცვლილების განხილვა. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ცნობიერება კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე და ჯგუფის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. მენეჯმენტი აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ უპასუხებს ჯგუფის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, როცა ეს გაიცემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც ჯგუფი მუშაობს.

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. ჯგუფმა უნდა შეასრულოს გარკვეული შეთანხმებული პირობები, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია თიბისი ბანკისა და DEG-ისგან მიღებულ ნასესხებ სახსრებთან. მსგავსი პირობების შეუსრულებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგი ჯგუფისთვის, მათ შორის სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება.

ჯგუფი და კომპანია იყვნენ შესაბამისობაში შეთანხმებულ პირობებთან 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

27 ფინანსური რისკის მართვა

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

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

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფულადი სახსრებიდან და მათი ექვივალენტებიდან და ჯგუფის მიერ პარტნიორებთან გასესხების ან სხვა ოპერაციების განხორციელების შედეგად, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებსა და ბალანსგარეშე კრედიტთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს.

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

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

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

ზღვრები. ჯგუფი თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა ჯგუფთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რეგულვურ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

საკრედიტო რისკის ქულების მინიჭების სისტემა. საკრედიტო რისკის შესაფასებლად და საკრედიტო რისკის დონის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის ქულების მისანიჭებლად ჯგუფი იყენებს რისკის დონეზე დაფუძნებულ მიდგომას ს რომლებიც შეფასებულია გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების (როგორიცაა Standard & Poor's - "S&P", Fitch, Moody's) მიერ შეფასებული რისკის ქულებით. შიდა და გარე საკრედიტო რეიტინგები დაიტანება ადგილზე შედგენილ ძირითად შკალაზე, სადაც მითითებულია დეფოლტის ალბათობის ინტერვალი, რაც ქვემოთ არის გამჟღავნებული:

საკრედიტო რისკის ქულების ძირითადი შკალა	შესაბამისი შიდა რეიტინგი	გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების (S&P) შესაბამისი რეიტინგი	დეფოლტის ალბათობის შესაბამისი ინტერვალი
საუკეთესო	[1 – 6]	AAA to BB+	0,01% - 0,5%
კარგი	[7 – 14]	BB to B+	0,51% - 3%
დამაკმაყოფილებელი	[15 – 21]	B, B-	3% - 10%
სპეციალური მონიტორინგი	[22 – 25]	CCC+ to CC-	10% - 99,9%
დეფოლტი	[26 – 30]	C, D-I, D-II	100%

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის ქულების ძირითადი შკალის ქულები მიენიჭება კრედიტუნარიანობის კონკრეტულ ხარისხს:

- *საუკეთესო* – მაღალი საკრედიტო ხარისხი, დაბალი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით;
- *კარგი* – სათანადო საკრედიტო ხარისხი, საშუალო მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით;
- *დამაკმაყოფილებელი* – საშუალო საკრედიტო ხარისხი, დამაკმაყოფილებელი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით;
- *სპეციალური მონიტორინგი* – საჭიროებს მჭიდრო მონიტორინგსა და გამოსწორებით მენეჯმენტს; და
- *დეფოლტი* – ადგილი ჰქონდა დეფოლტს.

რეიტინგის მოდელების მიმოხილვას რეგულარულად ფინანსური დეპარტამენტი, ამასთან, ის ახორციელებს მის ფაქტობრივ მონაცემებზე გამოცდას და განახლებს, საჭიროების შემთხვევაში. მიუხედავად გამოყენებული მეთოდისა, ჯგუფი რეგულარულად ახორციელებს რეიტინგის შეფასებების სისწორის დადასტურებას და აფასებს მოდელების წინასწარგანჭვრეტის შესაძლებლობას.

გარე რეიტინგები პარტნიორებს ენიჭებათ დამოუკიდებელი საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების მიერ, როგორცაა მაგალითად S&P, Moody's და Fitch. ეს რეიტინგები საჯაროდ ხელმისაწვდომია.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ფინანსური აქტივების კლასის მიხედვით არის შემდეგი:

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გაცემული სესხები (შენიშვნა 11)	36,719	38,510	36,719	38,511
მოთხოვნები ფინანსური იჯარისგან (შენიშვნა 9)	3,169	2,955	3,169	2,955
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 13)				
- სავაჭრო მოთხოვნები	31,625	32,600	31,615	32,988
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	5,567	2,529	5,568	2,264
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 14)				
- ფული ხელზე	1	2	-	-
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	16,068	10,327	16,059	10,080
სულ საბალანსო უწყისზე საკრედიტო ზარალი	93,149	86,923	93,130	86,798
სულ შესაძლო მაქსიმალური საკრედიტო ზარალი	93,149	86,923	93,130	86,798

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

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

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

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

იურიდიული პირებისთვის გაცემული სესხებისთვის:

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

კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებული ECL-ის დონე დამოკიდებულია იმაზე, მსესხებლის საკრედიტო რისკი გაიზარდა თუ არა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. ეს „ECL“-ის შეფასების სამ-ეტაპიანი მოდელია. ფინანსურ ინსტრუმენტს, რომლის კრედიტი გაუფასურებული არ არის თავდაპირველი აღიარებისას და მისი საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ იზრდება თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აქვს 12-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 ინსტრუმენტი ისევ 1-ელ ეტაპზე აბრუნდება. თუ რისკი მე-2 ეტაპზე გადაიტანება ხარისხობრივი მაჩვენებლის საფუძველზე, ჯგუფი ახორციელებს მონიტორინგს, ეს ინდიკატორი ისევ არსებობს თუ შეიცვალა.

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის სავალუტო რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	კონსოლიდირებული					
	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ათასი ლარი						
აშშ დოლარი	36,684	(11,769)	24,915	40,796	(10,551)	30,245
ევრო	1	(45,469)	(45,468)	2,987	(88,422)	(85,435)
ლარი	56,464	(52,421)	4,043	43,140	(56,264)	(13,124)
სულ	93,149	(109,659)	(16,510)	86,923	(155,237)	(68,314)

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათასი ლარი	ინდივიდუალური					
	2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით			2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური აქტივები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
აშშ დოლარი	36,684	(11,903)	24,781	40,796	(10,551)	30,245
ევრო	1	(45,469)	(45,468)	2,987	(88,422)	(85,435)
ლარი	56,445	(52,077)	4,368	43,015	(58,880)	(15,865)
სულ	93,130	(109,449)	(16,319)	86,798	(157,853)	(71,055)

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

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

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული			
	2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით		2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით	
	გავლენა მოგება- ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგება- ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 20%-ით გამყარება)	4,956	4,213	6,049	5,142
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 20%-ით გაუფასურება)	(4,956)	(4,213)	(6,049)	(5,142)
ევროს გამყარება 20%-ით (2021 წლის 31 იანვარი: 20%-ით გამყარება)	(9,094)	(7,730)	(17,087)	(14,524)
ევროს გაუფასურება 20%-ით (2021 წლის 31 იანვარი: 20%-ით გაუფასურება)	9,094	7,730	17,087	14,524

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ათასი ლარი	ინდივიდუალური			
	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა მოგება-ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 20%-ით გამყარება)	4,956	4,213	6,049	6,049
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 20%-ით გაუფასურება)	(4,956)	(4,213)	(6,049)	(6,049)
ევროს გამყარება 20%-ით (2021 წლის 31 იანვარი: 20%-ით გამყარება)	(9,094)	(7,730)	(17,087)	(17,087)
ევროს გაუფასურება 20%-ით (2021 წლის 31 იანვარი: 20%-ით გაუფასურება)	9,094	7,730	17,087	17,087

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფს აქვს თავის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის გავლენის რისკი. მსგავსი ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟა, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან ზარალი წარმოქმნას მოულოდნელი ცვლილებების შემთხვევაში. ხელმძღვანელობა ყოველდღიურ მონიტორინგს აწარმოებს და ზღვრებს აწესებს საპროცენტო განაკვეთის შესაძლო ფასწარმოქმნის შესაბამისი დონეზე.

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

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული					
	მოთხოვნამდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-6 თვე	6-12 თვე	1 წელზე მეტი	პროცენტის გარეშე	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	36,748	144	173	2,823	53,261	93,149
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(4,048)	(10,632)	(8,026)	(57,476)	(27,377)	(107,559)
საპროცენტო განაკვეთისადმი ნეტო სენსიტიურობა 2022 წლის 31 დეკემბრის	32,700	(10,488)	(7,853)	(54,653)	25,884	(14,410)
2021 წლის 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	1,126	141	10,634	29,411	45,611	86,923
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(1,254)	(10,190)	(13,074)	(95,532)	(29,357)	(149,407)
საპროცენტო განაკვეთისადმი ნეტო სენსიტიურობა 2021 წლის 31 დეკემბრის	(128)	(10,049)	(2,440)	(66,121)	16,254	(62,484)

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	ინდივიდუალური					
	მოთხოვნა- მდე და 1 თვეზე ნაკლები	1-6 თვე	6-12 თვე	1 წელზე მეტი	პროცენტის გარეშე	სულ
ათასი ლარი						
2022 წლის 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	36,748	144	173	2,823	53,242	93,130
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(4,048)	(10,632)	(8,026)	(57,476)	(27,167)	(107,349)
საპროცენტო განაკვეთისადმი ნეტო სენსიტიურობა 2022 წლის 31 დეკემბერს						
	32,700	(10,488)	(7,853)	(54,653)	26,075	(14,219)
2021 წლის 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	1,149	123	10,786	29,408	45,332	86,798
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(1,334)	(10,574)	(15,979)	(97,875)	(29,441)	(155,203)
საპროცენტო განაკვეთისადმი ნეტო სენსიტიურობა 2021 წლის 31 დეკემბერს						
	(185)	(10,451)	(5,193)	(68,467)	15,891	(68,405)

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

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

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

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

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული					სულ
	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	4,545	3,303	47,085	91,656	-	146,589
საიჯარო ვალდებულებები	79	392	485	1,210	-	2,166
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,170	6,868	4,339	-	-	27,377
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	20,794	10,563	51,909	92,866	-	176,132

ათასი ლარი	ინდივიდუალური					სულ
	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	4,545	3,303	47,085	91,656	-	146,589
საიჯარო ვალდებულებები	79	392	485	1,210	-	2,166
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,961	6,867	4,339	-	-	27,167
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	20,585	10,562	51,909	92,866	-	175,922

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	კონსოლიდირებული					სულ
	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	1,504	1,936	30,213	106,405	4,626	144,684
საიჯარო ვალდებულებები	114	570	679	3,079	-	4,442
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,573	6,771	7,013	-	-	29,357
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	17,191	9,277	37,905	109,484	4,626	178,483

27 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	ინდივიდუალური					
	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ათასი ლარი						
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები	1,504	1,936	32,933	106,405	4,626	147,404
საიჯარო ვალდებულებები	114	570	679	3,079	-	4,442
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,573	6,771	7,083	-	-	29,427
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდები	17,191	9,277	40,695	109,484	4,626	181,273

28 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, ჯგუფის მიზნები გახლავთ დაცვა კომპანიის უნარისა, გააგრძელოს მუშაობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის ჯგუფმა შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა, შეიძლება აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. ჯგუფის მიერ გამოუმუშავებული კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 215,240 ათასი ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი: 167,101 ათასი ლარი). ჯგუფი ითვალისწინებს ხელმძღვანელობის ქვეშ არსებულ კაპიტალს, როგორც ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ კაპიტალს.

29 რეალური ღირებულების შეფასება

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

29 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებები

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

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

ათასი ლარი	2022				2021			
	1-ელი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	სულ	1-ელი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	სულ
ფინანსური აქტივები								
<i>ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში</i>								
- აქციები სს არგოში	-	-	3,533	3,533	-	-	7,994	7,994
არაფინანსური აქტივები								
- საინვესტიციო ქონება	-	-	102,075	102,075	-	-	118,726	118,726
სულ აქტივების რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებები 31 დეკემბერს	-	-	105,608	105,608	-	-	126,720	126,720

შეფასების მეთოდები და რეალური ღირებულების მე-2 დონის შეფასებისათვის გამოყენებული მონაცემები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

	რეალური ღირებულება	შეფასების მეთოდი	გამოყენებული მონაცემები	მონაცემების სპექტრი (საშუალო შეწონილი)	გონივრული ცვლილება	რეალური ღირებულების შეფასების მგრძნობელობა
აქტივები რეალური ღირებულებით						
ფინანსური აქტივები						
<i>ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში</i>						
- აქციები სს არგოში	3,533	ფულადი სახსრების დისკონტირებული მეთოდი	მოგება/ზარალის ანგარიშგება, EBITDA	N/A	N/A	N/A
არაფინანსური აქტივები						
- საინვესტიციო ქონება	102,075	ბაზარზე არსებული შესადარისი ანალოგები / შემოსავლის მიდგომა	შემოსავალი/ სასტუმროს დაკავებულობის დონე	N/A	N/A	N/A
სულ რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებები მე-3 დონეზე	105,608					

29 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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

მე-3 დონის რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებისთვის გამოყენებული მეთოდი არ შეცვლილა 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში (2021 წ. არავითარი). საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს სამრეწველო მიწას და შენობა-ნაგებობებს, რომელთა შეფასებას ჯგუფი ახორციელებს მოლოდინის გათვალისწინებით, რომ მას გარდაქმნის გასართობ/დასასვენებელ კომპლექსად.

რეალური ღირებულების შეფასების მგრძნობელობა, რომელიც გამჟღავნებულია ზემოთ მოცემულ ცხრილში, გვიჩვენებს შეფასების შედეგზე გავლენის მიმართულებას, შესაბამისი გამოყენებული ცვლადების გაზრდის ან შემცირების შემთხვევაში. ჯგუფის მიერ წილობრივი ინვესტიციების მე-3 დონის შეფასებისას გამოყენებულ არაემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს შორის რაიმე ურთიერთკავშირი არ ყოფილა იდენტიფიცირებული. მე-3 დონის რეალური ღირებულების ცვლილებების შეჯერება ინსტრუმენტების ჯგუფებისათვის 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ფასიანი ქაღალდები FVOCI-ით	
	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
რეალური ღირებულება 1 იანვარს	7,994	8,499
სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობები ან ზარალი	(4,461)	(505)
რეალური ღირებულება 1 იანვარს	3,533	7,994

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

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

29 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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

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

	კონსოლიდირებული				ინდივიდუალური			
	2022 წლის 31 დეკემბერი				2022 წლის 31 დეკემბერი			
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
<i>ათასი ლარი</i>								
ფინანსური აქტივები								
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1	16,068	-	16,069	-	16,059	-	16,059
გაცემული სესხები	-	-	26,750	26,750	-	-	36,719	36,719
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	-	-	3,169	3,169	-	-	3,169	3,169
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	39,987	39,987	-	-	40,053	40,053
სულ აქტივები	1	16,068	69,906	85,975	-	16,059	79,941	96,000
ფინანსური ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები	-	-	(80,192)	(80,192)	-	-	(34,478)	(34,478)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	(30,473)	(30,473)	-	-	(30,236)	(30,236)
სულ ვალდებულებები	-	-	(110,665)	(110,665)	-	-	(64,714)	(64,714)

29 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	კონსოლიდირებული				ინდივიდუალური			
	2021 წლის 31 დეკემბერი				2021 წლის 31 დეკემბერი			
	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
<i>ათასი ლარი</i>								
ფინანსური აქტივები								
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2	10,327	-	10,329	-	10,080	-	10,080
გაცემული სესხები	-	-	38,510	38,510	-	-	38,511	38,511
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	-	-	2,955	2,955	-	-	2,955	2,955
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	35,282	35,282	-	-	35,252	35,252
სულ აქტივები	2	10,327	76,747	87,076	-	10,080	76,718	86,798
ფინანსური ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები	-	-	(120,050)	(120,050)	-	-	(122,474)	(122,474)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	(29,357)	(29,357)	-	-	(29,427)	(29,427)
სულ ვალდებულებები	-	-	(149,407)	(149,407)	-	-	(151,901)	(151,901)

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

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

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

30 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიის მიხედვით

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია აღნიშნული შეფასების კატეგორიების ფინანსური აქტივების შეჯერება 2022 წლის 31 დეკემბერს:

	კონსოლიდირებული				ინდივიდუალური			
	წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით	ამორტიზებული ღირებულება	ფინანსური იჯარის მოთხოვნები	სულ	წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით	ამორტიზებული ღირებულება	ფინანსური იჯარის მოთხოვნები	სულ
<i>ათასი ლარი</i>								
აქტივები								
<i>ფული და ფულის ეკვივალენტები</i>	-	16,069	-	16,069	-	16,059	-	16,059
<i>ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში</i>								
- აქციები სს არგოში	3,533	-	-	3,533	3,533	-	-	3,533
<i>გაცემული სესხები</i>	-	36,719	-	36,719	-	36,719	-	36,719
<i>სხვა ფინანსური აქტივები:</i>								
- სავაჭრო მოთხოვნა	-	39,987	-	39,987	-	40,053	-	40,053
- ფინანსური იჯარის მოთხოვნები	-	-	3,169	3,169	-	-	3,169	3,169
სულ ფინანსური აქტივები	3,533	92,775	3,169	99,477	3,533	92,831	3,169	99,533

30 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით (გაგრძელება)

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

	კონსოლიდირებული				ინდივიდუალური			
	წილობ- რივი ინსტრუ- მენტები FVOCI- ით	ამორტი- ზებული ლი დირებუ- -ლება	ფინან- სური იჯარის მოთხოვ- -ნები	სულ	წილობ- რივი ინსტრუ- მენტები FVOCI- ით	ამორტი- ზებული ლი დირებუ- -ლება	ფინან- სური იჯარის მოთხოვ- -ნები	სულ
<i>ათასი ლარი</i>								
აქტივები								
<i>ფული და ფულის ეკვივალენტები</i>	-	10,329	-	10,329	-	10,080	-	10,080
<i>ინვესტიციები წილობრივ ფასიან ქაღალდებში</i>								
- აქციები სს არგოში	7,994	-	-	7,994	7,994	-	-	7,994
<i>გავერული სესხები</i>	-	38,510	-	38,510	-	26,751	-	26,751
<i>სხვა ფინანსური აქტივები:</i>								
- სავაჭრო მოთხოვნა	-	35,282	-	35,282	-	35,252	-	35,252
- ფინანსური იჯარის მოთხოვნები	-	-	2,955	2,955	-	-	2,955	2,955
სულ ფინანსური აქტივები	7,994	84,121	2,955	95,070	7,994	72,083	2,955	83,032

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი, ასახული იყო ამორტიზებული ღირებულებით.

31 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერის მდგომარეობით, ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი		კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	მთავარი აქციონერი	2	2	1	2
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	102	17	101	17
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	19	-	18	-
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	33	361	30	361
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	მთავარი აქციონერი	1,360	1,360	1,360	1,360
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	3,122	1,539	3,122	1,539
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	2	-	2
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	შვილობილი კომპანიები/ სხვა ინვესტიცია	240	-	240	-
გაცემული სესხები	მთავარი აქციონერი	36,545	38,952	36,545	38,952
გაცემული სესხები	შვილობილი კომპანიები/ სხვა ინვესტი-ცია	557	200	557	200
წმინდა გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	მთავარი აქციონერი	-	(44)	-	(44)
წმინდა გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	-	(495)	-	(495)
წმინდა გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე	სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	(33)	-	(33)
ინვესტიციები	შვილობილი კომპანიები/ სხვა ინვესტიცია	-	-	3,861	4,010
ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში	შვილობილი კომპანიები/ სხვა ინვესტიცია	3,533	7,994	3,533	7,994
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	მთავარი აქციონერი	(27)	(30)	(27)	(30)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	-	(532)	(8)	(532)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	შვილობილი კომპანიები/ სხვა ინვესტიცია	-	(12)	-	(12)

31 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები ჯგუფისთვის დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

ათასი ლარი		კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საქონლის გაყიდვა	მთავარი აქციონერი	10	6	10	6
საქონლის გაყიდვა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	50	5	50	5
საიჯარო შემოსავალი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	1,421	1,268	1,421	1,257
ნედლეულისა, სხვა მასალების და მომსახურების შესყიდვა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	(1,048)	(2,900)	(1,048)	(2,900)
ტრანსპორტირების ხარჯები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	(4,914)	(2,912)	(4,914)	(2,912)
სხვა მომსახურებები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	-	(46)	-	(46)
სხვა მომსახურებები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	(17)	-	(17)
საპროცენტო შემოსავალი	მთავარი აქციონერი	2,807	3,105	2,807	3,105
საპროცენტო ხარჯი	შვილობილი კომპანიები/ სხვა ინვესტიცია	-	(14)	(274)	(57)
ანაზღაურება	მთავარი აქციონერი	(8,288)	(6,363)	(8,288)	(6,363)
ანაზღაურება	ძირითადი ხელმძღვანელი პირები	(2,157)	(2,589)	(2,157)	(2,589)
Gains less losses from securities at FVOCI	შვილობილი კომპანიები/ სხვა ინვესტიცია	(4,461)	(505)	(4,461)	(505)

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

ძირითადი მენეჯმენტის წევრებმა გამოიყენეს გამონაკლისები საპენსიო შენატანების გეგმიდან, შესაბამისად, მათი ანაზღაურება არ მოიცავს ნორმატიულ საპენსიო შენატანებს.

სხვა დაკავშირებული მხარეები მოიცავენ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებს.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ძირითადი ხელმძღვანელი პირების, რომლებიც მმართველი საბჭოს წევრები არიან, ანაზღაურება მოიცავდა ხელფასებს, ბონუსებსა და ასევე დაზღვევისა და სამივლინებო ხარჯების კომპენსაციას.

32 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მიღებული სესხები. 2023 წლის იანვრის თვეში კომპანიის დამფუძნებელმა ბატონმა თემურ ჭყონიამ სს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია“-ში მისი კუთვნილი აქციებიდან 10% გადასცა შპს Yummy Fresh Products. იმავე თვეში ბატონმა თემურ ჭყონიამ სს „კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია“-ს გადასცა Yummy Fresh Products LTD-ში მისი კუთვნილი 90%-დან 45%. აღნიშნული ოპერაციიდან კომპანიას წარმოექმნა დავალიანება ბატონი თემურ ჭყონიას მიმართ, რომლის დიდი ნაწილის დაფარვა მოხდა ბატონი თემურ ჭყონიას სესხის დავალიანების გადაფარვით ურთიერთშეთანხმების საფუძველზე.

საინვესტიციო ქონება. კომპანიამ 2023 წლის მარტსა და აპრილის თვეში შეიძინა სასაწყობო და საოფისე ფართები ახალციხესა და ბათუმში, რომლის დიდი ნაწილის იჯარით გადაცემა მოხდა პარტნიორ სადისტრიბუციო კომპანიაზე იმავე პერიოდში.

ნასესხები სახსრები. 2023 წლის ივნისის თვეში ვადის გასვლის გამო მოხდა სესხის პირობების გადახედვა კომპანია OVER GLOBE-თან, რომლის მიხედვით ხელშეკრულების ვადა გაგრძელდა 2023 წლის ბოლომდე.

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა

კომპანიის შინაარსი, მისი შვილობილი კომპანიების ჩამონათვალი და საქმიანობა.

სააქციო საზოგადოება კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია 1993 წლიდან არის „The Coca-Cola Company-ს“ ოფიციალურად ლიცენზირებული პროდუქციის ჩამომსხმელი კომპანია, რომელიც უფლებამოსილია სავაჭრო ნიშნების გამოყენებასა და პროდუქციის ჩამოსხმა/რეალიზაციაზე საქართველოში. კომპანია ოპერირებს გამაგრებელი სასმელების წარმოების ინდუსტრიაში და აღნიშნულ სეგმენტში წარმოადგენს ბაზრის ლიდერს. ადგილობრივი ბაზრის გარდა, კომპანია ახდენს პროდუქციის ექსპორტს მეზობელ სომხეთსა და აზერბაიჯანში. კომპანია აწარმოებს 250 მლ., 330 მლ., 500 მლ., 750 მლ., 1000 მლ., 1500 მლ., 2000 მლ. შეფუთვებში გაზიან გამაგრებელ სასმელებს, ცივ ჩაის, წვენებს, მინერალურ წყალსა და ენერგეტიკულ სასმელებს შუშის, მეტალისა და PET მასალის გამოყენებით.

2022 წლის განმავლობაში სს კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიას (მომავალში „ჯგუფის“) შვილობილი კომპანიების სია:

1. შპს მერკური 99 - ძირითადი საქმიანობა იყო სასაწყობო მეურნეობა. 2021 წელს კომპანიამ გაყიდა მისი აქტივები, რის შედეგადაც 2022 წლის ბოლოსათვის კომპანიის საქმიანობა შეჩერებულია;
2. შპს ქობულეთი XXI - საინვესტიციო ქონება, სასტუმრო ვილა;
3. შპს ქინგს ინ - საინვესტიციო ქონება, სასტუმრო ძველ თბილისში;
4. შპს კალა ინვესტი - საქმიანობა შეჩერებულია;
5. შპს სოლომონ 1805 - საქმიანობა შეჩერებულია;

ჯგუფისთვის ისევე როგორც კომპანიისთვის, 2022 წელს წლიური ბრუნვა წინა წელთან შედარებით 40%-ით გაიზარდა. წინა წლების მსგავსად, 2022 წელს გამაგრებელი სასმელების ბაზრის ზრდის ტენდენცია გაგრძელდა. შიდა ფაქტორებიდან აღსანიშნავია ახალი მაცივრების განთავსება და მეტი ცივი პროდუქტის შეთავაზება ბაზრისათვის, მარკეტინგული აქტივობის ზრდა სხვადასხვა მიმართულებით. გარე ფაქტორებიდან წლის განმავლობაში ტურისტული ნაკადების ზრდის დადებითი ტენდენცია შეიმჩნეოდა.

2022 წლის განმავლობაში, კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯიაში დასაქმებული იყო 356 თანამშრომელი (2021: 303 თანამშრომელი), მათ შორის 74 ქალი და 282 კაცი (2021: 66 ქალი და 237 კაცი); შვილობილ კომპანიებთან ერთად თანამშრომელთა რიცხვმა გახლდათ 367 დასაქმებული (2021: 313 თანამშრომელი), მათ შორის 78 ქალი და 289 კაცი (2021: 70 ქალი და 243 კაცი).

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

საინვესტიციო ქონება. კომპანიამ 2023 წლის მარტსა და აპრილის თვეში შეიძინა სასაწყობო და საოფისე ფართები ახალციხესა და ბათუმში, რომლის დიდი ნაწილის იჯარით გადაცემა მოხდა პარტნიორ სადისტრიბუციო კომპანიაზე იმავე პერიოდში.

2022 წლის თებერვლის თვეში უკრაინაში განხორციელებული სამხედრო ინტერვენციის შედეგად რუსეთის ბაზარიდან კოკა-კოლას გამოსვლამ კომპანიას გაუჩინა ახალი მოთხოვნა მეზობელი ქვეყნებიდან. კერძოდ, სასომხეთი, აზერბაიჯანი და ყაზახეთი ქილისა და ცივი ჩაის პროდუქციით მარაგდებოდა რუსეთიდან, აღნიშნული პრობლემის გამო პროდუქციის მიწოდება ჩვენ ვიკისრეთ. აღნიშნულმა მოთხოვნამ და ბაზრის ზრდის ტენდენციამ კომპანიას გადაწყვეტინა 2022-2023-2024 წლებში განხორციელოს ახალი ინვესტიციები: შევისყიდეთ ახალი პეტის ხაზი, ახალი ქილის ხაზი, წლის წარმოებისთვის ახალი პეტის ხაზები სხვადასხვა მოცულობებისათვის.

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება

ამავდროულად სასმელი წყლის მზარდმა მოთხოვნამ გამოიწვია კომპანიის ახალი ინვესტიციების განხორციელება, კერძოდ ნატახტარში 2022 წელს შეძენილ ახალ მიწის ნაკვეთზე 2023 წელს დაიწყო სასაწყობო და ახალი წყლის ჩამომსხმელი ქარხნის პროექტირება და მშენებლობა.

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

კომპანია რეგულარულად აწარმოებს ბაზრის კვლევებს. ამჟამად გვემსახურება საერთაშორისო კომპანია Canadian. კვლევის მიზანია ბაზრის მოცულობის ზრდის/კლების ტენდენციების შეფასება და კომპანიის პროდუქციის კონკურენტებთან მიმართებით პოზიციების შესწავლა. 2022 წლის შედეგებით გამაგრებული სასმელების ბაზარზე (კარბონირებული გამაგრებული სასმელები, მინერალური წყალი, მინერალური გაზიანი წყალი, ცივი ჩაი, ცივი ყავა, წვენები, ენერგეტიკული სასმელები) კომპანიას ბაზრის 34% უკავია და ინარჩუნებს ლიდერის პოზიციას გამაგრებული სასმელების ბაზარზე.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

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

5. ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიამ 2018 წელს დაიწყო ახალი ქარხნის მშენებლობა, რომლის დაფინანსების წყარო იყო თიბისი ბანკის მოკლევადიანი სესხები; 2019 წელს, გერმანული საინვესტიციო კორპორაციიდან მიღებული თანხით დაიფარა არსებული მოკლევადიანი სესხები; მიღებული თანხები არის მნიშვნელოვნად ნაკლები საპროცენტო განაკვეთით თიბისი ბანკის სესხთან შედარებით. კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გაუმჯობესების შედეგად 2022 წელს მოხდა მიღებული სესხების დიდი ნაწილის გადაფარვა, რამაც მნიშვნელოვნად გააუმჯობესა ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები.

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები:

	დასახელება	2022	2021	აღწერა
1	Revenue/შემოსავალი	396,056	283,676	ზრდის ფაქტორები აღწერილია ზევით, ზრდამ 40% შეადგინა
2	Gross profit / მთლიანი მოგება	110,852	68,001	მთლიანი მოგების ზრდის ტენდენციაც მნიშვნელოვნად გაზრდილია 34-დან 63%-მდე, რაც გამოწვეულია თვითღირებულების შემცირებით შემოსავლის ზრდასთან მიმართებაში
3	Operating Profit / საოპერაციო მოგება	50,255	29,198	ასეთივე ტენდენციით გაიზარდა საოპერაციო მოგება 72%-ით

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია
ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება

4	(Loss)/profit for the year/წლის ზარალი/მოგება	52,600	31,049	ფინანსური ხარჯისა და შემოსავლის ნაწილში უმნიშვნელო სხვაობის გამო წლის მოგება ასევე 69%-ით გაიზარდა
5	TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR /სულ წლის სრული შემოსავალი	48,139	30,544	მოგების ზრდის ტენდენცია 58 %-ით აქაც შენარჩუნებულია
6	Gross profit margin / მთლიანი მოგების მარჟა	28.0%	24.0%	კურსის შემცირების ტენდენციამ წლის განმავლობაში გამოიწვია მარაგების თვითღირებულების შემცირება
7	Days Receivables / დებიტორული დავალიანების თანხის მიღების დღეები	35.5	48.3	დებიტორული დავალიანების მიღების დღეების რაოდენობა შემცირდა პარტნიორებთან მოლაპარაკებისა და წლის ბოლოს ვალის განულების ხარჯზე. ეს ტენდენცია მომავალშიც შენარჩუნდება.
8	Days Inventory / მარაგების დღეები	27.7	29.0	გაყიდვების ზრდასთან და ახალი ქარხნის წარმადობის გაზრდამ გამოიწვია ნედლეულისა და მზა პროდუქციის მარაგების და შესაბამისად საწყობში განთავსების პერიოდის შემცირების ტენდენციის შენარჩუნება.
9	Net Trade Cycle / წმინდა სავაჭრო ციკლი	24.3	31.4	წინა წელთან შედარებით შემცირდა ვალდებულებების დაფარვის ვადა, მეორეს მხრივ შემცირდა დებიტორული თანხების ამოღების ვადები, შედეგად გაგრძელდა წმინდა სავაჭრო ციკლის შემცირების ტენდენცია.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები:

	დასახელება	2022	2021	აღწერა
1	Revenue/შემოსავალი	396,055	283,514	ზრდის ფაქტორები აღწერილია ზევით, ზრდამ 40% შეადგინა
2	Gross profit / მთლიანი მოგება	110,852	67,839	მთლიანი მოგების ზრდის ტენდენციაც მნიშვნელოვნად გაზრდილია 34-დან 63%-მდე, რაც გამოწვეულია თვითღირებულების შემცირებით შემოსავლის ზრდასთან მიმართებაში
3	Operating Profit / საოპერაციო მოგება	54,296	28,448	91%-ით გაიზარდა საოპერაციო მოგებაც.

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია
ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება

4	(Loss)/profit for the year/წლის ზარალი/მოგება	56,388	31,076	მოგების ზრდის ტენდენცია 81 %-ით აქაც შენარჩუნებულია
5	TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR /სულ წლის სრული შემოსავალი	51,927	30,571	70%-იანი ზრდა გამოწვეულია ზემოხსენებული მიზეზით

მთლიანი მოგების მარჯა ერთი და იგივეა კომპანიისა და ჯგუფისათვის.

არაფინანსური ინფორმაცია:

	დასახელება	2022	2021	აღწერა
1	Number of product portfolio / პორტფელში პროდუქციის სახეობების რაოდენობა	70	70	პორტფელში არ მომხდარა მნიშვნელოვანი ცვლილება
2	Number staff / თანამშრომელთა რაოდენობა	356	303	საწარმოო ხაზების დამატებამ ქარხნის 24/7-ზე მუშაობამ, ახალი სასაწყობე ფართების დამატებამ გამოიწვია სამუშაო ძალის გაზრდა, რაც მომდევნო წლებშიც შენარჩუნდება.

6. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 წლის განმავლობაში კომპანიას საკუთარ აქციებთან დაკავშირებით ოპერაციები არ განუხორციელებია.

7. დამატებით განმარტებები წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2022 წელს კომპანიამ ძირითად მომწოდებლებთან საკრედიტო პირობების შეთანხმების თანახმად საკრედიტო ლიმიტები შეამცირა 46 დლიდან 39 დლემდე. მარაგების ბრუნვალობა შემცირდა 2 დლით, ხოლო დებიტორების გადახდის დღე შემცირდა 12 დლით. ჯამში, წმინდა სავაჭრო ციკლი შემცირდა 32 დლიდან 24 დლემდე. მომდევნო წელს კვლავ იგეგმება სავაჭრო ციკლის შემცირება დებიტორების გადახდის შემცირების ხარჯზე.

კომპანიამ 2022 წლის ბოლოს მოახდინა შპს მერკურის მიერ ამავე წელს ნატატარში შეძენილი მიწის ნაკვეთის გამოსყიდვა, რომლისგანაც მიღებულმა ზარალმა შეადგინა: 21 ათასი ლარი. შესაბამისად კომპანიის მოგება-ზარალში აღნიშნული ოპერაცია აისახა „მოგება-ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან“.

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

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

მიუხედავად 2019 წელს უცხოური საფინანსო ინსტიტუტიდან მოძიებული საპროცენტო განაკვეთის შემცირებისა, კურსის არასტაბილურობამ გამოიწვია საპროცენტო ხარჯის ზრდა ლარში, ამიტომ 2020 წელს კომპანიამ თავისი სავალუტო ვალდებულებების დიდი ნაწილის გალარება მოახდინა. 2022 წელს მოხდა საპროცენტო განაკვეთის მნიშვნელოვნად ზრდა, რამაც გაზარდა პროცენტის ხარჯი. 2023-ში რეფინანსირების კურსმა კლება დაიწყო და ეს დადებითად აისახება საპროცენტო ხარჯზე. მომავალ წლებში კომპანია ვარაუდობს დაბალანსებული საკრედიტო პოლიტიკის წარმოებას საერთაშორისო ბაზრებზე საპროცენტო განაკვეთების ზრდის ფონზე. 2022 წელს ფინანსური სტაბილურობის შედეგად მოხდა სასესხო ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილის დაფარვა, რამაც კიდევ უფრო გააუმჯობესა კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები.

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

	არსებული რისკების აღწერა	მენეჯმენტის გეგმები რისკების პრევენცია
1	კომპანიისათვის მნიშვნელოვან რისკს წარმოადგენს ლარის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, რომელიც ქვეყნის გარედან მოქმედი ან შიდა ფაქტორების ზემოქმედებით შეიძლება იქნეს გამოწვეული. პროდუქციის წარმოებისას თვითღირებულების სოლიდური წილი იმპორტირებულ ნედლეულს უკავია.	მოვახდინეთ ქართულ ბანკში აღებული სავალუტო სესხის დიდი ნაწილის გალარება. კურსის ტენდენციიდან გამომდინარე საკურსო სხვაობით გამოწვეული პოტენციური ზარალის დასაფარად ვაკორექტირებთ სარეალიზაციო ფასებს.
2	პროდუქციის მარკირება - არაალკოჰოლური სასმელების სავალდებულო მარკირების გადასახადი 5,5 ევრო 1,000 ცალზე. ეს არის ადმინისტრირების მექანიზმი, რომლის კერძო სექტორისთვის დაკისრება დიდ ფინანსურ ხარჯებთან იქნება დაკავშირებული.	ფინანსთა მინისტრის 994 ბრძანებით დღემდე კომპანიების ვალდებულებაა მარკირების გადასახადის გადახდა, თუმცა ყოველწლიურად შემოსავლების სამსახური ერთჯერადი აქტით ოპერატორს უხდის ყოველ ბოთლზე 1 თეთრს. კომპანია და დარგობრივი ასოციაცია პერმანენტულად მუშაობს ფინანსთა სამინისტროსთან პრობლემის მოსაგვარებლად
3	მეწარმის გაფართოვებული ვალდებულება - ახალი ნარჩენების კოდექსის მიხედვით მეწარმეებს/იმპორტიორებს გვევალება ჩვენი პროდუქციის ბაზარზე განთავსების შედეგად წარმოქმნილი შესაფუთი ნარჩენების შეგროვება, ლიცენზირებულ	ჯერ-ჯერობით გაურკვეველია რა დანახარჯებთან იქნება დაკავშირებული დასახული მიზნების შესრულება. ჩვენ მუდმივად ვაკონტროლებთ მიმდინარე პროცესს. 2024 წელს ძალაში შედის მეწარმის გაფართოვებული ვალდებულება. საოპერაციო სქემა ჯერ არ არის ბოლომდე

კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია
ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება

	გადამამუშავებელთან გადამუშავება.	მიტანა,	გარკვეული. იყო ვერსია, რომ იქნებოდა EPR-ის დეპოზიტური სისტემა, თუმცა საბოლოოდ დარწმუნებით არ არის ცნობილი. როგორ იმოქმედებს DRS დარგის გაყიდვებზე დამოკიდებულია იმაზე, თუ როგორი მომზადებული შევხვედებით დეპოზიტურ სისტემას - სახელმწიფო და მუნიციპალური სტრუქტურები, კერძო ბიზნესი და ლიცენზირებული გადამამუშავებლები.
4	2022 წლის თებერვალში რუსეთის მიერ უკრაინაში დაწყებულმა ომმა განაპირობა მრავალი კომპანიის დახურვა და სანქციების დაწესება რუსულ კომპანიებზე და მათ მფლობელებზე, რამაც შესაძლო საშიშროება წარმოშვა კომპანიის მომწოდებლებთან ურთიერთობაზე.		კომპანიამ მოახდინა მომწოდებლების გადახედვა. რუსულ კომპანიებთან ნაკლები ურთიერთობის გამო, კომპანიაზე არ მომხდარა რაიმე უარყოფითი გავლენა. პირიქით, არსებულმა სიტუაციამ გამოიწვია ახალი მომხმარებლის გაჩენა სომხეთის, აზერბაიჯანისა და ყაზახეთის კოკა-კოლას სახით, რომლებსაც ქილისა და ცივი ჩაის წარმოება არ გააჩნია და პროდუქცია მიეწოდებოდა რუსეთიდან. აღნიშნულმა მოთხოვნამ მნიშვნელოვანი ზრდა გამოიწვია დაგეგმილ ციფრებში 2023 წელს.

ვახტანგ ლალიძე

გიორგი ახალაძე

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

2023 წლის 30 ივნისი

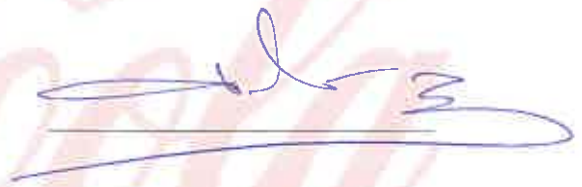
კოკა-კოლა ბოთლერს ჯორჯია
ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება

	გადამამუშავებელთან გადამუშავება.	მიტანა,	გარკვეული. იყო ვერსია, რომ იქნებოდა EPR-ის დეპოზიტური სისტემა, თუმცა საბოლოოდ დარწმუნებით არ არის ცნობილი. როგორ იმოქმედებს DRS დარგის გაყიდვებზე დამოკიდებულია იმაზე, თუ როგორი მომზადებული შევხვედრით დეპოზიტურ სისტემას - სახელმწიფო და მუნიციპალური სტრუქტურები, კერძო ბიზნესი და ლიცენზირებული გადამამუშავებლები.
4	2022 წლის თებერვალში რუსეთის მიერ უკრაინაში დაწყებულმა ომმა განაპირობა მრავალი კომპანიის დახურვა და სანქციების დაწესება რუსულ კომპანიებზე და მათ მფლობელებზე, რამაც შესაძლო საშიშროება წარმოშვა კომპანიის მომწოდებლებთან ურთიერთობაზე.		კომპანიამ მოახდინა მომწოდებლების გადახედვა. რუსულ კომპანიებთან ნაკლები ურთიერთობის გამო, კომპანიაზე არ მომხდარა რაიმე უარყოფითი გავლენა. პირიქით, არსებულმა სიტუაციამ გამოიწვია ახალი მომხმარებლის გაჩენა სომხეთის, აზერბაიჯანისა და ყაზახეთის კოკა-კოლას სახით, რომლებსაც ქილისა და ცივი ჩაის წარმოება არ გააჩნია და პროდუქცია მიეწოდებოდა რუსეთიდან. აღნიშნულმა მოთხოვნამ მნიშვნელოვანი ზრდა გამოიწვია დაგეგმილ ციფრებში 2023 წელს.



ვატანგ ლალიძე

დირექტორი



გიორგი ახალაძე

ფინანსური მენეჯერი

2023 წლის 30 ივნისი